

Zhrnutie výsledkov kontrol dodržiavania záväzných právnych predpisov pri hospodárení s majetkom

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2007 v čase od 22. 1. 2007 do 28. 2. 2007 v ŽSR na Správe hospodárenia s majetkom (ďalej len „SHM“) so sídlom v Bratislave. Kontrolovaným obdobím bol rok 2005 a s ním súvisiace skutočnosti prelínajúce sa do roku 2006. Účelom kontroly bolo dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s majetkom. SHM je organizačnou jednotkou ŽSR. SHM sa ďalej člení na osem regionálnych riaditeľstiev.

SHM sa riadi podľa vykonávacieho plánu. Celkové vlastné náklady boli pre rok 2005 plánované v sume 307 289 tis. Sk, ktoré k 31.12.2005 boli splnené na 235 708 tis. Sk. Tržby boli plánované vo výške 157 495 tis. Sk a splnené v sume 142 253 tis. Sk. Strata bola plánovaná v sume 115 226 tis. Sk a dosiahnutá v sume 66 457 tis. Sk. Plánovaný stav pracovníkov v počte 151 so mzdovými nákladmi 38 619 tis. Sk bol dosiahnutý k 31. 12. 2005 v počte 160 pracovníkov s čerpaním mzdových prostriedkov v sume 37 729 tis. Sk s priemernou mzdou 20 912 Sk oproti plánovanej 21 313 Sk.

SHM hospodárila s majetkom v celkovej výške 2 794 944 tis. Sk z toho dlhodobý majetok bol vo výške 2 519 710 tis. Sk.

Pri prenájme majetku boli zistené nedostatky týkajúce sa efektívneho nakladania a správy nehnuteľného a hnutel'ného majetku, čo bolo v rozpore s článkom 2 Organizačného poriadku SHM vydaného podľa § 3 ods. 1 zákona NR SR č. 258/1993 Z.z. o Železničiach SR. Kontrolou bolo zistené, že voľných neprenajatých bytov po zohľadnení zdevastovaných bytov 4. kategórie bolo 191.

Zistená bola taktiež skutočnosť, že Regionálne pracovisko Tmava prenajíma pozemky pod stavbou – nocľážňa vlakových čiat a pril'ahlý pozemok v sume 337 300 Sk, pričom prenajíma na časti zmienenej stavby nebytové priestory trom nájomcom za nižšie ceny. V tomto prípade kontrolovaný subjekt nevedel zdokumentovať presné výmery prenajatej plochy a jednotkovú cenu, čím SHM konala v rozpore s článkom 2 organizačného poriadku SHM vydanom podľa § 3 ods. 1 zákona NR SR č. 258/1993 Z.z. o Železničiach SR, ktorý v bode 2 a 3 stanovuje že SHM v rámci svojich hlavných činností zodpovedá za efektívne nakladanie a správu nehnuteľného a hnutel'ného majetku.

V prípade preukázania vlastníckych vzťahov k majetku boli zistené nedostatky, čím došlo k porušeniu § 2 ods. 2 písm. a, a § 8 ods. 4 zákona 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

V troch prípadoch bolo zistené porušenie § 4 písm. d a § 7 zákona 395/2002 o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Porušenie zákona 116/1990 o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov bolo zistené v prípade uzatvárania nájomných zmlúv za parkovacie miesta bez vyznačenia dňa podpisu, nezaevidovaní zmluvy, neboli stanovené ceny za užívanie spoločných priestorov a neuvedenie, či súčasťou ceny je DPH.

Pri kontrole správy a ochrany majetku bolo zistené, že inventúrne zápisy neobsahovali deň

začatia a deň skončenia inventúry, nebolo preukázateľné porovnanie účtovného stavu so stavom skutočným a nebolo vykonané porovnanie s listom vlastníctva. Zistené boli taktiež rozdiely medzi inventarizačným zápisom a zápisom ÚIK. Konanie bolo v rozpore s §§ 12, 13 Opatrenia MF SR č. 23 054/2002-92, ktorým sa stanovuje účtovná osnova a postupy účtovania pre podnikateľov v sústave podvojného účtovníctva.