

Zhrnutie výsledkov kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami štátu a nakladania s majetkom štátu v Železničnej polícii

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2006 v čase od 06.11. do 07.12.2006 v Železničnej polícii, so sídlom v Bratislave. Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití prostriedkov štátneho rozpočtu a pri hospodárení s majetkom štátu za rok 2005.

V náväznosti na schválený zákon NR SR č. 740/2004 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2005 obdržala Železničná polícia rozpis záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu, ktorý bol v priebehu roka 2005 zmenený celkove siedmimi rozpočtovými opatreniami MF SR a ďalšími z úrovne MDPT SR a ako aj vlastnými. Čerpanie bežných a kapitálových výdavkov bolo na úrovni 100%, príjmy boli prekročené na úroveň 127,15% (vplyv pokút a prenájmu).

V oblasti verejného obstarávania bolo zistené, že obstarávanie niektorých druhov tovarov (napr. kancelárskych potrieb, jednotlivých častí výstroja) či služieb je zabezpečované zmluvami uzavretými v rokoch 1996, 1997 na dobu neurčitú, ktoré boli až do roku 2005 prolongované dodatkami. V dvoch kontrolovaných prípadoch v roku 2005 predstavuje takto nadobudnutý tovar hodnotu 2 608 393 Sk. **Tým zo strany ŽP došlo k obídieniu zákona č. 523/2004 Z. z. o verejnom obstarávaní najmä v jeho §§ 1 a 2 (nediskriminácia uchádzačov, povinnosť používať metódy a postupy verejného obstarávania).**

V niektorých prípadoch dokumentácia verejného obstarávania nebola kompletne založená, či chýbali jej niektoré formálne doklady. Tým došlo konaniu v rozpore s **ustanoveniami § 42 zákona o verejnom obstarávaní (nepredloženie dokladov) či jeho § 72 (povinnosť uschovať doklady verejného obstarávania po dobu štyroch rokov od podpísania zmluvy).** Celkove bolo metódou štatistického a náhodného výberu skontrolovaných päť prípadov verejného obstarávania z predloženého dvadsaťčlenného zoznamu roku 2005 a ďalšie dve vybrané intuitívne na základe zoznamu zmlúv a ich dodatkov z roku 2005.

V oblasti dodržiavania zákona NR SR č.431/2002 Z. z. o účtovníctve bola kontrola zameraná najmä na dodržiavanie jeho § 6 a § 8 (povinnosť viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných dokladov). Kontrolovaný bol účtovný obeh od príjmu faktúry, jej overenia až po jej preplatenie. Pri kontrole fakturácie kapitálových výdavkov (celkove päť prípadov) nebolo vydokladované potvrdenie o prevzatí predmetu dodávky na dodacom liste či preberacom protokole. V jednom prípade Železničná polícia podpísala zmluvu (a neskôr uhradila v plnej výške 274 052 Sk), ktorej špecifikáciu, teda predmet dodávky služieb nevedela vydokladovať právoplatnou ponukou. Podobné nedostatky boli zistené tiež v oblasti fakturácie bežných výdavkov. **Tieto zistenia je možné charakterizovať konaním v rozpore s §§ 6 a 8 zákona o účtovníctve.**

Zabezpečenie správy majetku štátu v podmienkach Železničnej polície bolo upravené Nariadením generálneho riaditeľa Železničnej polície, ktoré bolo uverejnené v Zbierke nariadení

v roku 2003 v čiastke 37 a jeho doplnkami ktoré sa riadilo zákonom NR SR č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov. Kontrolou bola preverená správnosť a včasnosť zaraďovania majetku do používania.

Pri kontrole inventarizácie (okrem inventarizovania hmotného investičného majetku, kedy organizácia využila možnosť inventarizovať HIM v dvojročnom intervale podľa § 29 ods. 3 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve) neboli zistené rozdiely medzi účtovným a skutočným stavom. *Boli však zistené nedostatky, keď na inventúrnych súpisoch chýbali podpisy predsedu inventarizačnej komisie a ďalších zodpovedných osôb.* Kontrolovaný subjekt tým, že v inventarizačných súpisoch alebo inventarizačných zápisoch nezabezpečil ich podpísanie zodpovednými osobami **porušil § 30 ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v znení neskorších predpisov**, podľa ktorého *je inventúrny súpis účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva.*

Kontrolovaný subjekt konal tiež v mnohých prípadoch v rozpore s jednotlivými ustanoveniami interných predpisov vydaných GR ŽP na podporu procesu hospodárenia s prostriedkami štátu ako aj v rozpore s niektorými ustanoveniami zmlúv, podpísanie ktorých sám inicioval.