

# Správa o výsledku kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom štátu v Úrade jadrového dozoru Slovenskej republiky za rok 2007

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2008.

Jej účelom bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti vynakladania prostriedkov štátneho rozpočtu SR a plnenie povinností pri správe a ochrane majetku štátu.

Predmetom kontroly bolo zhodnotenie stavu hospodárenia pri zabezpečovaní a plnení úloh úradu v r. 2007 a s tým spojené čerpanie bežných a kapitálových výdavkov z hľadiska dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, zákona o verejnom obstarávaní, o správe majetku štátu, uzatvorené dohody o vykonaní práce, činnosť vnútorného kontrolného systému a spôsob výberu príspevkov za výkon štátneho dozoru od držiteľov povolenia v prvom polroku 2008.

Kontrola bola vykonaná v čase od 2.9.2008 do 17.10.2008 v Úrade jadrového dozoru so sídlom v Bratislave.

## 1. Hospodárenie s verejnými prostriedkami

Úrad jadrového dozoru Slovenskej republiky (ďalej ÚJD) bol zriadený Národnou radou SR ako nezávislý ústredný orgán štátnej správy zákonom č. 2/1993 Z. z. v januári 1993. V zmysle zákona je ÚJD zodpovedný za výkon štátneho dozoru nad bezpečnosťou jadrových zariadení vrátane dozoru nad nakladaním s rádioaktívnymi odpadmi, vyhoretým palivom, ako aj nad jadrovými materiálmi vrátane ich kontroly a evidencie a ďalšími fázami palivového cyklu. Tieto činnosti sú definované zákonom č. [541/2004 Z. z.](#) o mierovom využívaní jadrovej energie (atómový zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolované boli výdavky schváleného rozpočtu v roku 2007 v sume 81 405 tis. Sk a skutočne dosiahnuté príjmy v prvom polroku 2008 v sume 59 788 tis. Sk.

### 1.1. Výdavky v r. 2007

Kontrola NKÚ SR zistila, že ÚJD dvakrát realizoval platby za dodanie dvojčísla časopisu Bezpečnosť jadrovej energie v sume 117 304 Sk a v sume 58 027 Sk, pričom neboli vystavené faktúry a dodacie listy. Spôsobom, akým viedol prvotné účtovné doklady, konal v rozpore s § 32 ods. 1 písm. a)

**zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov**, podľa ktorého sa, okrem iného, na účely zákona o účtovníctve sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť.

Niektoré účtovné doklady neobsahovali potrebné náležitosti účtovného dokladu, keď chýbali dodacie listy, rozpis vykonaných prác a jednotková hodinová cena; rozpis vykonaných prác a spotrebovaného materiálu, napr.:

- k dvom faktúram pri nákupe nábytku neboli doložené dodacie listy v sume 21 888 Sk a v sume 25 300 Sk;
- pri rekonštrukčných prácach nebol na faktúre uvedený rozpis vykonaných prác a spotrebovaného materiálu v sume 11 846 Sk;
- pri faktúre za dopravu dodávateľom v sume 8 600 Sk a v sume 7 378 Sk neboli uvedené jednotkové ceny za jeden kilometer a počet ubehnutých kilometrov;
- pri službe za údržbu výpočtovej techniky a konfiguráciu v sume 64 809 Sk, pri oprave v sume 6 139 Sk a pri údržbe a oprave disku v sume 28 821 Sk nebol ku faktúram priložený rozpis vykonaných prác a spotrebovaného materiálu,

čím ÚJD nepostupoval v súlade s ustanovením § 10 ods. 1 písm. c) zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Zároveň ÚJD uhradil faktúry, ktoré neobsahovali požadované náležitosti, čím nekonal v súlade s ustanovením § 10 ods. 1 písm. a), zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorá ukladá overiť úplnosť dokumentácie.

Pri kontrole dokladov výdavkov neboli zistené porušenia účelovosti použitia finančných prostriedkov.

Úhradou nákladov za prenájom priestorov v objekte v Jaslovských Bohuniciach a za úhradu poskytovaných služieb v sieti NucNet za 3 mesiace roku 2006 až v januári 2007, t. j. v inom zúčtovacom období ako boli pridelené rozpočtové prostriedky, nepostupoval v súlade s ustanovením § 19, ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, v zmysle ktorého verejné prostriedky rozpočtované na príslušný rozpočtový rok možno použiť do konca rozpočtového roka s výnimkou tých verejných prostriedkov, ktorých nevyčerpané zostatky v súlade s týmto alebo osobitným zákonom možno použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku. Tým v oboch prípadoch porušil aj finančnú disciplínu v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. k) uvedeného zákona.

Neboli dodržané zmluvne dohodnuté termíny úhrad za poskytovanie služieb v sieti NucNet. Povinnosť úhrady k 1. júlu bola vykonaná v januári nasledujúceho roku bez zmeny termínu úhrady v dodatku k zmluve, čím ÚJD nepostupoval v súlade s ustanovením o možnosti písomných zmien k uzatvoreným zmluvám podľa § 272 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.

Kontrolou bolo zistené, že na základe uzatvorenej zmluvy o dielo s externou firmou bola uhradená suma 100 tis. Sk, pričom nebolo možné odkontrolovať rozsah faktúrovaných prác. Predmetom zmluvy bola revízia bezpečnostného návodu (textu) s názvom „Kontrola zvárania a kvality zváraných spojov jadrových zariadení“. V dohodnutých platobných podmienkach bolo uvedené, že faktúra musí obsahovať všetky náležitosti ustanovené § 71 zákona č. 222/2004 Z. z. Ak zhotoviteľ neuvedie vo faktúre ktorýkoľvek údaj požadovaný v tomto bode, má objednávateľ právo vrátiť faktúru bez jej úhrady zhotoviteľovi. Na uhradenej faktúre však rozsah dodanej služby uvedený nebol.

Obdobným spôsobom ÚJD postupoval aj pri úhrade ďalších dvoch faktúr, v sume 100 tis. Sk na dielo „Zváranie jadrových zariadení. Základné požiadavky a pravidlá“ a 200 tis. Sk na základe zmluvy o dielo „Zváracie materiály na zváranie jadrových zariadení. Technické požiadavky a pravidlá výberu“.

## 1.2. Verejné obstarávanie

Proces verejného obstarávania zabezpečoval ÚJD formou dohody o vykonaní práce s externým pracovníkom, odborne spôsobilou osobou. V roku 2007 obstarával podlimitnou zákazkou formou rokovacieho konania bez zverejnenia. Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona o verejnom

obstarávaní.

Kontrolná skupina zistila, že pri čerpaní bežných výdavkov – na službu obstarania leteniek v leteckej doprave na služobné cesty zamestnancom ÚJD v roku 2007 uhradil sumu 1 030 201 Sk bez DPH pre jedného dodávateľa. V uvedenom prípade úhrada služieb v leteckej doprave dodávateľovi prevýšila limit zákazky s nízkou hodnotou o 30 201 Sk (bez DPH), pričom ÚJD nepodporil hospodársku súťaž jedným z postupov verejného obstarávania. Tým, že ÚJD nepodporoval hospodársku súťaž a nevykonával verejné obstarávanie na dodanie služieb v leteckej doprave finančným limitom podprahovej zákazky, ktorej limit bol stanovený nariadením Komisie (ES) č. 2083/2005 vo výške 1 000 000 Sk, konal v rozpore s ustanovením **§ 9 ods. 1 Zákona č.25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**, podľa ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

### 1.3. Inventarizácie majetku

V kontrolovanej dokumentácii k inventarizáciám boli doložené záznamy čiastkových inventarizačných komisií, ktoré neobsahovali obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky, deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry a miesto uloženia majetku.

Pri inventúrnych súpisoch na osobných kartách troch pracovníkov chýbali podpisy osôb hmotne zodpovedných za príslušný druh majetku. V dvoch súpisoch na osobných kartách pracovníkov chýbali podpisy osôb hmotne zodpovedných za príslušný druh majetku ako aj podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Pri jednom súpise na osobnej karte pracovníka neboli identifikované a fyzicky skontrolované jednotlivé položky majetku. Neúplnosťou a nepresnosťami vo vyhotovených inventúrnych súpisoch majetku ÚJD nezabezpečil preukázateľnosť účtovníctva podľa ustanovenia **§ 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov**. Tým, že ÚJD nepreukázal vykonanie inventarizácie celého majetku, ktorý má v správe, porušil ustanovenie **§ 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov**, podľa ktorého inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zodpovedá skutočnosti.

### 1.4 Dohody o vykonaní práce

V kontrolovanom období uzatvoril ÚJD celkom 44 dohôd o vykonaní práce v zmysle Zákonníka práce. S vlastnými zamestnancami uzatvoril 8 dohôd a zvyšok uzatvoril s externými zamestnancami. Kontrolou uzatvorených dohôd bolo zistené, že dňa 10.1.2007 uzatvoril dve dohody o vykonaní práce na starostlivosť o pridelené motorové vozidlo, údržbu a vykonanie jednoduchých opráv so spätnou platnosťou od 1.1.2007. Porušil tým **§ 226 ods. 2) zákona č.311/2001 Z. z. (Zákonník práce)** v znení neskorších predpisov, podľa ktorého okrem iného: písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

K uzatvoreným dohodám o vykonaní práce pred schválením ich vyplatenia neboli doložené doklady, obsahujúce záznamy o výkaze prác, časovom harmonograme odpracovaných hodín, nebol vyznačený deň vykonania práce, doklady o rozsahu vykonanej práce napr. pri dohode o Spracovaní návrhu prekladu Príručky kvality ÚJD do anglického jazyka, dohode o poradenstve a implementácii odporúčaní vyplývajúcich z vnútorného preskúmania a externého auditu systému manažérstva kvality ÚJD SR, dohode o archivovaní a ďalšie dohody, čím nebolo dodržané ustanovenie o preukázateľnosti účtovníctva podľa **§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**.

## 2. Vnútorý kontrolný systém

Kontrolná skupina zistila, že ÚJD nevykonával celý rok 2007 žiadnu priebežnú kontrolu

v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sa priebežnou finančnou kontrolou overuje úplnosť a preukázateľnosť účtovných alebo iných dokladov súvisiacich s kontrolovanou finančnou operáciou.

### **3. Príspevky podľa zákona č. 541/2004 Z. z. o mierovom využití jadrovej energie (atómový zákon)**

V zmysle novely zákona č. 94/2007 Z. z., ktorým sa doplňuje atómový zákon s účinnosťou od 1.1.2008, sa uložila povinnosť platiť príspevky za výkon štátneho dozoru, a to za každú činnosť, na ktorú bolo vydané povolenie, na príjmový účet ÚJD vedený v štátnej pokladnici. Výška ročného príspevku je závislá od typu jadrového zariadenia a od druhu vydaného povolenia. Príspevky sú v rámci kapitoly ÚJD rozpočtované pre účely výkonu dozoru.

Kontrolou spôsobu výberu príspevkov na výkon štátneho dozoru v zmysle ustanovení § 34 a zákona č. 94/2007 Z. z. ods. 1 a ods. 8 neboli zistené nedostatky. Držitelia povolení uhradili výšku príspevku na výkon štátneho dozoru. V prvom polroku boli dosiahnuté príjmy v sume 59 787 674 Sk, čo je 49,9 % z ročného záväzného ukazovateľa.

#### **Záver**

V hospodárení ÚJD boli zistené nedostatky, týkajúce sa najmä preukázateľnosti a obsahu účtovných dokladov podľa zákona o účtovníctve ako aj v dodržiavaní zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Oneskorením úhrady nákladov za prenájom priestorov a za poskytované služby v dvoch prípadoch porušil finančnú disciplínu nedodržaním ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

Pri obstarávaní leteniek jedným dodávateľom boli porušené ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní tým, že nebola podporená hospodárska súťaž pri výbere dodávateľa.

Pri dohodách o vykonaní práce uzatváraných so spätnou platnosťou bol porušený zákonník práce a nevyhotovením dokladov o vykonaní dohodnutej práce nebolo dodržané ustanovenie o preukázateľnosti dokladov podľa zákona o účtovníctve.

Z vykonanej kontroly NKÚ vyplynuli odporúčenia, aby pri uzatváraní zmluve o dielo ÚJD prikladal cenovú kalkuláciu služby tak, aby sa následne zabezpečila dôsledná kontrola použitých finančných prostriedkov. S prihliadnutím na zistenie o nevykonávaní priebežnej finančnej kontroly v ÚJD ako aj na to, že počnúc rokom 2008 sa objem rozpočtu kapitoly ÚJD navýši o predpísané príjmy o viac ako 117 mil. Sk a ktoré bude môcť použiť na financovanie potrieb, subjekt začne vykonávať priebežnú finančnú kontrolu.

Výsledky vykonanej kontroly boli prerokované so štatutárnymi zástupcami ÚJD.

Kontrolovaný subjekt prijal 11 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. Prijaté opatrenia boli zamerané na odstránenie konkrétnych nedostatkov a na vytvorenie ale aj zamedzenie postupov v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi v ďalšom období.