

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 318/01
Zo dňa: 05. 02. 2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán:
Počet príloh: -



PROTOKOL

**o výsledku kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu za rok 2012 a hospodárenie
vo vybraných kapitolách**

Ministerstvo zdravotníctva SR

Bratislava apríl 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 318/01 z 05.02.2013 a dodatku č. 1 k povereniu vykonali:

Ing. Ľudmila Völfová	– vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Ladislav Kolláth	– člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola správnosti zostavenia záverečného účtu za rok 2012 a hospodárenie vo vybraných kapitolách.

Kontrola bola vykonaná prerušovane v čase od 11.02.2013 do 22.04.2013 v kontrolovanom subjekte:

Ministerstvo zdravotníctva SR, Limbová 2, 837 52 Bratislava
IČO 165565

Predmetom kontroly bolo preveriť správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly a overiť, či podáva verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii kapitoly. Vo vybraných kapitolách preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu v stanovených okruhoch hospodárenia. V kapitole Ministerstva zdravotníctva SR (ďalej len „MZ SR“) bola kontrola zameraná len na správnosť zostavenia záverečného účtu za rok 2012.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Analýza hospodárenia kapitoly štátneho rozpočtu

1.1 Všeobecná časť

Zákomom č. 511/2011 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2012 (ďalej len „zákon o štátnom rozpočte“) bol pre kapitolu MZ SR schválený záväzný ukazovateľ príjmov v sume 14 918 475 Eur. Výdavky bez prostriedkov EÚ boli rozpočtované vo výške 1 303 582 645 Eur, z toho kategória 700 – kapitálové výdavky (bez prostriedkov na spolufinancovanie) v sume 500 000 Eur.

Okrem prostriedkov štátneho rozpočtu boli pre kapitolu MZ SR zákonom o štátnom rozpočte rozpočtované aj prostriedky EÚ v celkovej sume 89 558 502 Eur.

V súlade s uznesením vlády SR č. 651 z 12. októbra 2011 (ďalej len „uznesenie vlády SR“) a so zákonom o štátnom rozpočte na rok 2012 rozpísalo Ministerstvo financií SR (ďalej len „MF SR“) listom č. MF/030234/2011-441 z 20.12.2011 záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu na rok 2012 pre kapitolu MZ SR. V záväzných ukazovateľoch bol stanovený limit v rámci položky 610 – mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania v sume 22 402 673 Eur, pre aparát ústredného orgánu bol stanovený objem prostriedkov v sume 2 648 158 Eur. Počet zamestnancov rozpočtových organizácií bol podľa prílohy č. 1 k uzneseniu vlády SR určený počtom 2 673 osôb, z toho v aparáte ústredného orgánu 284 osôb.

V priebehu roka 2012 bolo MF SR vykonaných celkom 45 rozpočtových opatrení (ďalej len „RO“). Z toho 11 RO vykonalo MF SR v priebehu mesiaca december 2012.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V roku 2012 bolo MF SR povolené prekročenie limitu ukazovateľov spolu 28 RO a súhlas na presun finančných prostriedkov medzi programami bol daný 13 rozpočtovými opatreniami. Štyrmi RO viazalo MF SR kapitole finančné prostriedky.

Podľa § 8 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) boli na použitie v ďalšom rozpočtovom roku viazané RO č. 44/2012 z 27.12.2012 prostriedky EÚ a ŠR určené na spolufinancovanie v sume spolu 62 227 649,84 Eur.

Na nákup lineárneho urýchľovača s príslušenstvom pre UN Martin boli RO č. 21 viazané finančné prostriedky v sume 5 702 000,00 Eur. V zmysle uznesenia vlády SR č. 387/2012 boli na programe 07A0408 viazané kapitálové výdavky v sume 100 000,00 Eur. Na rekonštrukciu budovy C v Úrade verejného zdravotníctva SR boli RO č. 35 viazané kapitálové výdavky v sume 200 000,00 Eur.

Plnenie programovej štruktúry kapitoly za rok 2012

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené výdavky kapitoly MZ SR rozpísané podľa jednotlivých programov/podprogramov.

v Eur				
Kód programu/ Podprogramu	Názov programu/podprogramu	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie
079	Prevenčia a ochrana zdravia	32 237 881	31 957 573	31 952 742
07A	Zdravotná starostlivosť	1 315 841 039	1 451 377 124	1 451 375 076
07B	Tvorba a implementácia politík	24 099 357	22 843 277	22 671 912
podprogramy				
00209	MZ SR – Civilné núdzové plánovanie v SR	6 660	5 827	3 768
06E03	MZ SR – Zdravotnícka podpora	220 653	220 653	220 653
06H08	Hospodárska mobilizácia MZ SR	1 339 513	1 301 713	1 301 713
06G1K	Budovanie kapacít a zlepšenie kvality verejnej správy	-	234 984	234 509
09705	Príspevky SR do medzinárodných organizácií – MZ SR	512 411	546 234	517 967
0AA02	Operačný program Vzdelávanie	18 874 333	5 086 018	5 086 018
0AS05	Ochrana kritickej infraštruktúry v SR	9 300	10 133	10 133
-	SPOLU	1 393 141 147	1 532 182 026	1 531 972 983

Kontrolou dodržiavania zámerov a cieľov programov, podprogramov a prvkov MZ SR bolo zistené:

- program 079

Podprogramy a prvky programu boli vyhodnocované tak, že pri niektorých nebolo možné jednoznačne určiť, či stanovený cieľ splnený bol alebo nebol, nakoľko jeho **merateľný ukazovateľ bol stanovený ako logická hodnota áno/nie, ale cieľom bolo zníženie počtosti.**

Napr. prvok 0790204 – zdravie pre vnútrožilových užívateľov drog mal spolu tri podobné ciele.

- Cieľ 1: Od roku 2009 očkovaním a špecializovanou preventívnou osvetou u vnútrožilových užívateľov drog znížiť, resp. udržať početnosť výskytu hepatitídy typu C medzi vnútrožilovými užívateľmi drog;

- Cieľ 2: Od roku 2009 očkovaním a špecializovanou preventívnou osvetou HIV u vnútrožilových užívateľov drog znížiť, resp. udržať početnosť výskytu HIV medzi vnútrožilovými užívateľmi drog;
- Cieľ 3: Od roku 2009 očkovaním a špecializovanou preventívnou osvetou hepatitídy typu B u vnútrožilových užívateľov drog znížiť, resp. udržať počet výskytov hepatitídy typu B medzi vnútrožilovými užívateľmi drog;

Merateľná jednotka pri uvedených cieľoch bola logická, t.j. plniť stanovený cieľ áno/nie. Podľa takto stanoveného merateľného ukazovateľa nebolo možné preukázať splnenie stanoveného cieľa, nakoľko kontrolná skupina ani z vykonaného monitoringu plnenia cieľa nemohla jednoznačne posúdiť zníženie počtu výskytov hepatitíd a HIV v roku 2012 oproti predchádzajúcemu obdobiu, nakoľko v ňom nebola uvádzaná žiadna štatistika. Ciele boli vyhodnotené ako splnené, napriek tomu, že pri poslednom ciele bola skutočnosť vyhodnotená ako „nie“, ale plán na rok 2012 bol „áno“.

Niektoré podprogramy a prvky programu 079 boli vyhodnotené ako plnené, resp. priebežne plnené, t. j. neboli splnené na 100 %; napr. Cieľom bolo zvyšovanie % zaočkovanosti populácie proti prenosným chorobám. Plán na rok 2012 bol stanovený na 99,7 % a skutočnosť bola 99,3 %.

- Prvok 0790302 – edičná činnosť podprogramu 07903 – národný program zdravia: Jeho cieľom bolo každoročne vydať minimálne 25 titulov zdravotno-výchovných materiálov v nákladoch po 10 000 ks. Na daný prvok boli rozpočtované finančné prostriedky v sume 55 651,00 eur, ale podľa komentára k plneniu cieľa bolo plnenie ako aj čerpanie prostriedkov realizované po úprave rozpočtu hlavne na prvku 0730301 – výchova k zdraviu. V roku 2012 bola realizovaná spolupráca na tvorbe letákov: „Deň zodpovednosti“, „Vieš prestať fajčiť?“, „Chceš?“, „Dokážeš?“. Bol vydaný zborník príspevkov z vedeckej konferencie: „36 dní zdravotnej výchovy MUDr. Ivana Stodolu“ – hodnotenie dopadov na verejné zdravie v náklade 150 ks.

Z tohto vyhodnotenia vyplýva, že kontrolovaný subjekt sa podieľal na spolupráci 5 titulov, avšak ako skutočnosť uviedol, že bolo vydaných 25 titulov, t.j. ako bolo uvedené v pláne.

Kontrolná skupina považuje uvedený cieľ za nesplnený.

- program 07A

V rámci programu neboli dva jeho prvky: 07A030D – Katalóg a zoznam zdravotných výkonov a 07A04H – Budovanie a rozvoj zdravotníckej infraštruktúry – MVR SR plnené. Komentár kontrolovaného subjektu k vyhodnoteniu cieľov týchto prvkov bol, že v roku 2012 z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov neboli z kapitoly MZ SR rozpočtované na tieto prvky žiadne prostriedky.

Vzhľadom k tomu, že uvedený stav trvá dlhodobo, t.j. od r. 2009, resp. 2010 kontrolná skupina odporúča zrušiť tieto prvky z programu 07A dovedy, kým na uvedené prvky nebudú rozpočtované finančné prostriedky.

Zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2011

MF SR vydalo Pokyn č. MF/7611/2012-441 na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2011 pre ústredné orgány štátnej správy, príspevkové a rozpočtové organizácie, podnikateľské subjekty, neziskové organizácie a ďalšie subjekty, ktorým boli poskytnuté prostriedky zo štátneho rozpočtu (ďalej len „pokyn“).

Predmetom finančného zúčtovania podľa čl. I a II pokynu boli kapitálové a bežné transfery rozpočtované v rozpočte na rok 2011, vrátane dotácií poskytnutých zo štátneho rozpočtu fyzickým a právnickým osobám.

Podľa pokynu mal ústredný orgán štátnej správy spracovať formulár „Finančné zúčtovanie za rok 2011“ podľa stanovenej štruktúry a predložiť MF SR do 15.05.2012.

Podľa predložených dokladov MZ SR vykonalo v zmysle čl. I a II citovaného pokynu zúčtovanie finančných vzťahov, ktoré bolo MF SR odoslané listom č. j. Z21341-2012-OVVHR zo 14.05.2012 s upozornením, že zúčtovanie bežných transferov za rok 2011 za spoločnosti ACTIVA C&S, Slovenská nadácia srdca a Slovenská zdravotnícka univerzita nebolo definitívne uzavreté. Konečné stanovisko malo MZ SR dodať do 31.05.2012.

Listom č. j. Z27522-2012-OVVHR z 01.06.2012 oznámil kontrolovaný subjekt MF SR, že spoločnosti ACTIVA C&S, s.r.o. a Slovenská nadácia srdca čerpali dotácie prijaté z rozpočtu kapitoly v súlade s účelom, na ktorý im boli finančné prostriedky poskytnuté a Slovenská zdravotnícka univerzita vrátila neoprávnene čerpané finančné prostriedky v sume 5,55 Eur. Uvedené finančné prostriedky boli 01.06.2012 poukázané na účet MF SR, čím zúčtovanie finančných vzťahov za rok 2011 bolo zo strany MZ SR ukončené.

Na bežné transfery boli v roku 2011 schválené finančné prostriedky v sume 25 470 853,26 Eur, ktoré boli vyčerpané v sume 25 220 391,04 Eur. Rozdiel v sume 190 597,15 Eur bol vrátený do štátneho rozpočtu.

Podľa správy k zúčtovaniu bežných transferov boli z rozpočtu kapitoly MZ SR v roku 2011 financované štátne príspevkové organizácie, národné zdravotné registre, projekty vývoja a výskumu, činnosti Slovenského Červeného kríža, Národné toxikologické informačné centrum a pod. Za zdravotnú starostlivosť poskytnutú bezdomovcom a poistencom podľa § 9 ods. 3 zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov ďalej len „zákon o zdravotnom poistení“) boli poukázané finančné prostriedky v sume 63 902,21 Eur. Najvýznamnejšou položkou v rámci bežných transferov bolo štátom platené poistné za zákonom určené osoby. Na uvedený účel bola v roku 2011 poskytnutá suma 1 197 816 000,00 Eur, ktorá bola v priebehu roka RO č. 13/2011 upravená o sumu 9 733 167,36 Eur. Tieto prostriedky boli určené na ročné zúčtovanie poistného plateného štátom na zdravotné poistenie za zákonom určené skupiny osôb za rok 2010.

Na kapitálové výdavky boli v roku 2011 schválené finančné prostriedky v sume 500 000,00 eur, ktoré boli rozpočtovými opatreniami upravené na sumu celkom 5 555 239,55 Eur, z toho na položku 720 – kapitálové transfery suma 5 092 960,29 Eur. Čerpanie bolo v sume 1 514 201,91 Eur. Rozdiel v sume 3 578 758,38 Eur bol presunutý na čerpanie do roku 2012. V roku 2011 boli zúčtované finančné prostriedky z predchádzajúcich rokov spolu v sume 4 192 101,85 Eur, a to: z roku 2009 v sume 4 171 576,04 Eur a z roku 2010 v sume 20525,81 Eur.

Podľa čl. IV pokynu malo MZ SR v spolupráci so zdravotnými poisťovňami vykonať zúčtovanie štátom plateného poistného na zdravotné poistenie za zákonom určené skupiny osôb za rok 2011 a predložiť MF SR najneskôr do 01.12.2012.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V prípade, že vyplynie povinnosť vrátiť finančné prostriedky do štátneho rozpočtu, tieto malo MZ SR poukázať na účet MF SR najneskôr do 31.12.2012.

Podľa predloženého ročného zúčtovania poisťného plateného štátom na zdravotné poistenie za zákonom určené osoby za rok 2011 vyplynula povinnosť pre štát doplatiť zdravotným poisťovniam finančné prostriedky v sume 90 107 933,76 Eur, čím vznikol pre MZ SR v zmysle § 19 ods. 20 zákona o zdravotnom poistení záväzok uhradiť príslušnej poisťovni pohľadávku do 31.12.2012.

Na základe toho MF SR listom č. MF/26137/2012-441 z 29.11.2012 rozpočtovým opatrením č. 34 povolilo MZ SR prekročiť záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu na rok 2012 o sumu 90 107 933,76 Eur.

Príjmy

V kapitole MZ SR boli na rok 2012 rozpočtované príjmy v sume 14 918 475 Eur. Rozpočtované príjmy boli v plnej výške stanovené ako záväzný ukazovateľ. Schválený rozpočet príjmov z rozpočtu EÚ bol stanovený v sume 89 558 502 Eur, t.j. príjmy spolu v sume 104 476 977,00 Eur. V priebehu roka bol RO č. 7 zvýšený záväzný ukazovateľ príjmov o sumu 4 775,25 Eur, čím sa zároveň o túto sumu zvýšil limit výdavkov na refundáciu cestovných výdavkov súvisiacich s účasťou zástupcov SR na zasadnutiach výborov a pracovných skupín Rady EÚ.

RO č. 2 bol zvýšený rozpočet príjmov z EÚ o sumu celkom 16 304 671,98 Eur a RO č. 44 boli príjmy z prostriedkov EÚ viazané v celkovej sume 39 041 556,16 Eur.

Výška skutočne dosiahnutých príjmov k 31.12.2012 bola v sume 83 215 150,83 Eur, čo predstavovalo plnenie k upravenému rozpočtu vo výške 101,8 %.

Prehľad dosiahnutých príjmov vrátane príjmov z EÚ za rok 2012 je uvedený v nasledovnej tabuľke:

/ Eur/				
Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia k uprav. rozp.
200- NEDAŇOVÉ PRÍJMY z toho:	104 476 977,00	81 744 868,07	83 215 150,83	101,8
210 - príjmy z vlastníctva	3 010 000,00	3 014 775,25	3 404 015,50	112,9
220 - administratívne poplatky a iné platby	2 184 249,00	2 183 649,45	2 559 349,89	117,2
230 - kapitálové príjmy	0	0	1 681,36	
240 - úroky z domácich úverov, pôžičiek a vkladov	0	0	427,37	
290 - ostatné príjmy	27 570,00	34 852,86	98 588,21	282,9
300 - GRANTY A TRANSFERY	101 466 977,00	78 730 092,82	79 811 135,33	101,4
310 - tuzemské granty a transfery	11 908 475,00	11 908 475,00	12 959 664,65	108,8
320 – tuzemské kapitálové granty a transfery	0	0	23 150,00	
330 - zahraničné granty	0	0	6 702,86	
340 - Zahraničné transfery	89 558 502,00	66 821 617,82	66 821 617,82	100,0
PRÍJMY SPOLU (ŠR+EÚ)	104 476 977,00	81 744 868,07	83 215 150,83	101,8

Záväzný ukazovateľ príjmov za rok 2012 stanovený pre kapitolu MZ SR bol dodržaný.

Prostriedky prijaté z rozpočtu Európskej únie – Európsky fond regionálneho rozvoja a Európsky sociálny fond

v Eur				
Operačný program	zdroj	schválený rozpočet	upravený rozpočet	skutočnosť k 31.12.2012
Zdravotníctvo	11S1	73 544 039,00	47 148 436,72	47 148 436,72
	13S1	0	14 424 816,98	14 424 816,98
Vzdelávanie	11T1	16 014 436,00	3 916 977,05	3 916 977,05
	13T1	0	1 331 387,07	1 331 387,07
Zdravotníctvo	11S2	0	0	6 544,48
	13S2	0	0	45,09
Vzdelávanie	11T2	0	0	3 177,99
Výnosy	111	0	0	23,14
Spolu:		89 558 502,00	66 821 617,82	66 831 408,52

Príjmy zo zdroja EÚ boli v roku 2012 priebežne napĺňané z Ministerstva financií SR po schválení žiadostí o platbu za OP Zdravotníctvo a OP Vzdelávanie. Ostatné príjmy tvorili vratky od prijímateľov a výnosy na účtoch prijímateľov.

Výdavky

Zákonom o štátnom rozpočte na rok 2012 bol pre kapitolu MZ SR schválený objem výdavkov v sume **1 393 141 147 Eur** (vrátane prostriedkov EÚ v sume 89 558 502 Eur), ktorý bol v priebehu roka upravovaný rozpočtovými opatreniami. Schválený rozpočet výdavkov bez prostriedkov EÚ bol v sume 1 303 582 645 Eur, z toho bežné výdavky v sume 1 275 835 940 Eur a kapitálové výdavky v sume 500 000 Eur.

Vykonané úpravy štátneho rozpočtu v oblasti výdavkov mali za následok zvýšenie celkového objemu výdavkov na sumu 1 532 029 451,63 Eur. Skutočné čerpanie výdavkov kapitoly bolo v sume 1 531 972 982,82 Eur.

Závazný ukazovateľ výdavkov za rok 2012 stanovený pre kapitolu MZ SR bol dodržaný.

Bežné výdavky

Schválený rozpočet výdavkov bez prostriedkov EÚ na rok 2012 v kategórii 600 – bežné výdavky bol v sume 1 275 835 940 Eur, čo predstavuje 97,87 % z rozpočtu bez prostriedkov EÚ. Schválený rozpočet bežných výdavkov na rok 2012 vrátane prostriedkov EÚ bol v sume 1 392 641 147,00 Eur. V priebehu roka bol rozpočet bežných výdavkov upravený na sumu 1 432 055 864,91 Eur. Skutočné čerpanie kapitoly MZ SR v oblasti bežných výdavkov bol v sume 1 431 967 520,36 Eur.

Prehľad bežných výdavkov kapitoly v roku 2012

/v Eur/

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
BEŽNÉ VÝDAVKY spolu	1 392 641 147,00	1 432 055 864,91	1 431 967 520,36
Z toho:			
610 - Mzdy, platy, služ. príjmy a OOV	22 402 673,00	23 356 563,63	23 361 933,82
620 - Poistné a príspevok do poisťovní	7 813 086,00	8 061 042,45	8 061 649,90
630 - Tovary a služby	121 263 060,00	12 847 012,39	12 783 036,95
640 - Bežné transfery	1 241 162 328,00	1 387 791 246,44	1 387 760 899,69
Z toho:			
príspevkové organizácie	20 260 185,00	21 063 193,85	21 063 193,85
Sociálna poisťovňa a zdravotné poisťovne	199 165,00	39 165,00	37 119,43
rozpočtové organizácie	0	25 105,30	25 105,30
Verejná vysoká škola	0	488 571,17	488 571,17
Obec	0	4 665,89	4 665,89
Vyšší územný celok	0	2 899 268,93	2 899 268,93
Platené poistné za skupiny osôb ustanovené zákonom	1 218 096 000,00	1 358 203 933,76	1 358 203 933,68
Transfery nefinančným subjektom a PO nezarađeným do verejnej správy	70 000,00	1 272 986,32	1 272 986,32
transfery do zahraničia	527 411,00	562 227,31	533 960,56

Na mzdy, platy, služobné príjmy a OOV v kategórii 610 bol schválený rozpočet v sume 22 402 673,00 Eur, z toho na mzdy, platy služobné príjmy a OOV pre aparát ústredného orgánu bol schválený záväzný ukazovateľ v sume 2 648 158,00 Eur, ktorý bol upravený na sumu 2 683 158,00 Eur. Čerpanie bolo v sume 2 683 158,00 Eur, t.j. na 100 % z upraveného rozpočtu.

Záväzný ukazovateľ v kategórii 610 na zdroji 111 ústredného orgánu bol za rok 2012 dodržaný.

Okrem zdroja 111 boli pre ústredný orgán získané mzdové prostriedky aj z iných zdrojov, a to refundáciou platov z technickej podpory za zamestnancov ústredného orgánu – štrukturálne fondy, Kohézneho fondu v rámci operačných programov, refundáciou platov v rámci projektu „Podpora zdravotníckym zariadeniam“.

Celkové čerpanie mzdových prostriedkov ústredného orgánu zo všetkých zdrojov bolo v sume 3 448 913,65 Eur, z toho pre štátnych zamestnancov 2 804 274,73 Eur, pre zamestnancov vo verejnom záujme 600 585,92 Eur a pre ústavného činiteľa v sume 44 053 Eur. V porovnaní s rokom 2011 bolo čerpanie mzdových prostriedkov ústredného aparátu vyššie o 130 900 Eur, t.j. o 3,95 %. Vyššie čerpanie bolo ovplyvnené vyššou refundáciou platov z technickej podpory, z projektu „Podpora zdravotníckym zariadeniam“ ako aj presunom medzi programami.

Po zohľadnení rozpočtových opatrení bolo možné na mzdy a platy čerpať sumu 23 356 563,63 Eur. V skutočnom čerpaní boli zahrnuté aj mimorozpočtové zdroje (72) získané dotáciou z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny pre zdravotne postihnutých v sume 5 371 Eur. V porovnaní s rokom 2011 bolo čerpanie mzdových prostriedkov vyššie o 246 703,00 Eur, t.j. o 1,07 %.

Najväčší presun finančných prostriedkov bol na položke 630 - Tovary a služby. Finančné prostriedky boli vnútornými rozpočtovými opatreniami presunuté na bežné transfery pre občianske združenia, VUC, verejné vysoké školy a pod. a RO MF SR na kapitálové výdavky.

Najvýznamnejšiu položku (642 031) v rámci bežných transferov predstavuje štátom platené poistné za zákonom určené osoby, ktorá bola rozpočtovaná pre rok 2012 v sume 1 218 096 000,00 Eur, čo predstavuje 87,44 % z celkového rozpočtu a 87,47 % z rozpočtu

bežných výdavkov. V priebehu roka bola upravená na sumu 1 358 203 933,76 Eur a čerpaná v sume 1 358 203 933,68, t.j. na 100 %.

Čerpanie prostriedkov z rozpočtu Európskej únie – Európsky fond regionálneho rozvoja a Európsky sociálny fond

v Eur				
Operačný program	zdroj	schválený rozpočet	upravený rozpočet	skutočnosť k 31.12.2012
Zdravotníctvo	11S1	73 544 039,00	64 944 651,23	64 944 651,23
	11S2	12 978 360,00	11 302 545,26	11 302 545,26
Vzdelávanie	11T1	16 014 436,00	4 055 105,28	4 055 105,28
	11T2	2 859 870,00	558 518,36	558 518,36
Spolu:		105 396 732,00	80 860 820,13	80 860 820,13

Čerpanie finančných prostriedkov z Operačného programu Zdravotníctvo z Operačného programu Vzdelávanie za rok 2012 bolo v sume 80 860 820,13 Eur, t.j. 76,72 % zo schváleného rozpočtu na rok 2012.

Finančné operácie

Prehľad finančných operácií na príjmových a výdavkových účtoch podľa výkazov za rok 2012. Skutočnosť predstavujú príjmy všetkých rozpočtových organizácií Ministerstva zdravotníctva SR.

v EUR				
	Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
I.	PRÍJMY spolu	0	0	56 268 359,78
400	Príjmy z transakcií s fin. aktívami a fin. pasívami	0	0	56 268 359,78
	v tom:			
450	z ostatných finančných operácií	0	0	56 268 359,78
453	zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov	0	0	56 268 359,78
II.	VÝDAVKY spolu	0	0	0
	Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami	0	0	0
810	Úvery, pôžičky, návratné finančné výpomoci, účasť na majetku a ostatné výdavkové operácie	0	0	0
820	Splácanie istín	0	0	0
	v tom:			
821	splácanie tuzemskej istiny	0	0	0
822	splácanie istiny krátkodobého úveru, pôžičky a návratnej finančnej výpomoci do zahraničia	0	0	0
823	splácanie istiny dlhodobého úveru, pôžičky a návratnej finančnej výpomoci do zahraničia	0	0	0
824	splácanie finančného prenájmu	0	0	0
I.-II.	Prebytok (+), schodok (-)	0	0	56 268 359,78

Zamestnanosť

MF SR v rozpise záväzných ukazovateľov na rok 2012 kapitole MZ SR stanovilo v zmysle uznesenia vlády SR č. 651/2011 počet zamestnancov rozpočtových organizácií v počte 2 673 osôb, z toho pre aparát ústredného orgánu 284 osôb.

K úprave záväzného ukazovateľa zamestnanosti v priebehu roka 2012 nedošlo.

Skutočný prepočítaný počet zamestnancov kapitoly k 31.12.2012 bol 2 484,4 z toho skutočný prepočítaný počet zamestnancov aparátu ústredného orgánu bol 248,4. Priemerný evidenčný počet zamestnancov podriadených rozpočtových organizácií bol 2 236,0 osôb.

V porovnaní s rokom 2011 bol skutočný priemerný prepočítaný počet zamestnancov kapitoly v roku 2012 nižší o 9,2 osôb.

Záväzný ukazovateľ zamestnanosti bol dodržaný.

1.3.2 Kapitálové výdavky

V rámci kategórie 700 – kapitálové výdavky bol schválený rozpočet na rok 2012 v sume 500 000 Eur, čo predstavuje 0,04 % z rozpočtu kapitoly bez prostriedkov EÚ. Schválený rozpočet výdavkov z prostriedkov EÚ celkom bol v sume 89 558 502,00 Eur.

V priebehu rozpočtového roka bolo v kategórii 700 vykonaných 14 RO, ktoré ovplyvnili celkovú výšku a členenie rozpočtu kapitálových výdavkov. Vykonanými RO bol rozpočet kapitálových výdavkov upravený na sumu 99 973 586,72 Eur. Vykázané skutočné čerpanie kapitoly bolo v sume 100 005 462,46 Eur.

Vyššie čerpanie kapitálových výdavkov oproti upravenému rozpočtu v sume 31 875,74 Eur bolo z dôvodu čerpania mimorozpočtových zdrojov na regionálnych úradoch verejného zdravotníctva.

Prehľad kapitálových výdavkov kapitoly v roku 2012

v Eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY spolu			
z toho:	500 000	99 973 586,72	100 005 462,46
710 - Obstarávanie kapitálových aktív			
z toho:	500 000	18 866 285,31	18 898 161,05
711 – nákup pozemkov a nehmot. aktív	-	14 405 557,46	14 404 008,24
713 – nákup strojov, prístrojov, zariadení	500 000	4 425 938,85	4 435 419,67
720 - Kapitálové transfery spolu			
z toho:	-	81 107 301,41	81 107 301,41
721 transfery v rámci verejnej správy	0	3 080 069,41	3 080 069,41
722 transfery jednotlivcom a neziskovým práv. osob.	0	15 651 578,68	15 651 578,68
723 transfery nefinančným subjektom	0	62 375 653,32	62 375 653,32

Najvýznamnejšiu položku v rámci kapitálových transferov predstavujú transfery nefinančným subjektom v celkovej sume 62 375 653,3 Eur. Z toho bola pre príspevkové organizácie nezaraďované vo verejnej správe (723 005) poskytnutá suma 42 489 999,45 Eur a právnickej osobe založenej štátom, obcou alebo VÚC suma 5 500 770,03 Eur.

Na vedecko-výskumné projekty v oblasti zdravotníctva boli poskytnuté dotácie v oblasti kapitálových výdavkov Univerzite Komenského v Bratislave v sume 10 055,76 Eur, a to na projekt č. VaV č. 2007/48-UK-13 sumu 5 078,67 Eur a projekt č. VaV č. 2007/46-UK-11 sumu 4 977,09 Eur.

Príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti MZ SR

V zriaďovateľskej pôsobnosti MZ SR bolo celkom 40 príspevkových organizácií, z ktorých v 18 dosiahli kladný hospodárky výsledok za rok 2012.

Medzi príspevkové organizácie, ktoré vykazovali najväčšiu stratu za rok 2012 patrili univerzitné nemocnice a fakultné nemocnice s poliklinikou. Podľa predloženého prehľadu plnenia ukazovateľov, príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti MZ SR mali spolu celkovú výšku záväzkov k 31.12.2012 v sume 361 887 629,99 Eur. Z toho záväzky po lehote splatnosti boli v sume 141 532 835,56 Eur a penále vyplývajúce z neuhradených záväzkov boli v sume 13 085 366,93 Eur. Celkové záväzky v lehote splatnosti boli v sume 207 269 427,50 Eur.

Z celkovej sumy záväzkov 361 887 629,99 Eur tvorili záväzky univerzitných nemocníc, fakultných nemocníc a fakultných nemocníc s poliklinikou spolu sumu 325 387 922,07 Eur, t.j. 89,9 %. Z toho záväzky po lehote splatnosti boli v sume 136 843 164,89 Eur, t.j. 42 %. Záväzky v lehote splatnosti boli v sume 175 459 390,25 eur.

Z uvedeného prehľadu záväzkov príspevkových organizácií vyplýva, že celkové záväzky k 31.12.2012 v sume 361 887 629,99 Eur tvorili 23,62 % z upraveného rozpočtu výdavkov kapitoly za rok 2012 a boli viac ako 4x väčšie ako skutočne dosiahnuté príjmy celej kapitoly.

2. Správnosť zostavenia návrhu záverečného účtu kapitoly za rok 2012

MF SR vydalo podľa § 29 ods. 3 až 5, § 14 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách smernicu č MF/10705/2012-311 z 22. januára 2012 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu, štátnych fondov a na vypracovanie návrhu záverečného účtu verejnej správy SR za rok 2012. Smernicou je vymedzený rozsah údajov predkladaných na účely zostavenia záverečného účtu verejnej správy za príslušný rozpočtový rok a upravený obsah, štruktúra a termíny spracovania a predkladania záverečných účtov kapitol (ďalej len „smernica“).

Podľa čl. II smernice sa rozpočtové hospodárenie kapitoly prezentuje v návrhu záverečného účtu, ktorý má nasledujúcu štruktúru:

- obsah,
- správa o hospodárení kapitoly (hodnotiaca časť),
- tabuľková časť (číselné zostavy),
- príloha, resp. prílohy.

MZ SR ako rozpočtová kapitola vypracovala „Návrh záverečného účtu za rok 2012“ (ďalej len „návrh“) pod číslom Z14198-2013-OVVHR.

Návrh bol na vyžiadanie predložený kontrolnej skupine NKÚ SR a bola preverená úplnosť a správnosť jeho zostavenia v zmysle citovanej smernice MF SR.

Kontrolou bolo zistené:

- na obale záverečného účtu nebolo uvedené meno a priezvisko štatutára, čo nebolo v súlade so vzorom uvedeným v prílohe k citovanej smernici,
- návrh mal spracovaný „obsah“ tak, ako to určuje smernica,
- v návrhu bola dodržaná štruktúra osnovy určená smernicou (obsah, správa o hospodárení kapitoly ako hodnotiaci časť, tabuľková časť ako číselné zostavy a príloha),
- podľa smernice v bode 1.3.2 mali byť uvedené výdavky kapitoly podľa funkčnej klasifikácie, a to najmä tie oddiely (prípadne v podrobnejšom členení do úrovne skupina, trieda, podtrieda), ktoré sú z hľadiska objemu výdavkov a charakteru činnosti kapitoly najvýznamnejšie;

V návrhu boli v tomto bode uvedené finančné prostriedky z oblasti bežných výdavkov čerpané na projekty výskumu a vývoja, ktoré boli schválené Vedeckou radou MZ SR v roku 2007 v celkovej sume 907 290,95 Eur, avšak neboli zaradené podľa funkčnej klasifikácie do oddielov, tried, skupín a pod., **čo nebolo v súlade s nadpisom „Výdavky kapitoly MZ SR podľa funkčnej klasifikácie“ ani s citovanou smernicou.**

Účtovná závierka kapitoly za rok 2012

Na vypracovanie účtovnej závierky sa vzťahuje ustanovenie § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a opatrenie MF SR z 05.12.2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Pre spracovanie a predkladanie účtovných a ostatných finančných výkazov sa postupuje podľa opatrenia MF SR z 08.11.2007 č. MF /20414/2007-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Podľa § 3 ods. 2 cit. opatrenia účtovné výkazy sa predkladajú za subjekty verejnej správy, ktorými sú rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky do 35 kalendárnych dní po uplynutí rozpočtového roka...

MZ SR vypracovalo v zmysle cit. opatrenia MF SR všetky požadované výkazy účtovnej závierky, ktoré predložilo MF SR.

Na základe príkazu ministerky zdravotníctva SR č. 7/2012 z 6.12.2012 bola vykonaná fyzická inventúra DHM, DNM, OM, zásob, pokladničnej hotovosti a cenín a dokladovej inventúry zostatkov na účtoch ku dňu 31.12.2012.

Fyzickou inventúrou dlhodobého majetku, drobného majetku a ostatného majetku, majetku na sklade a materiálu CO neboli zistené inventarizačné rozdiely k 31.12.2012.

Podľa „Zápisu o výsledku riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov na Ministerstve zdravotníctva SR ku dňu 31.12.2012“ zo dňa 29.01.2013 dokladovú inventúru zostatkov k 31.12.2012 vykonal kontrolovaný subjekt na účtoch 031, 041, 042, peňažných prostriedkov na bankových účtoch, zostatky na podsúvahových účtoch

triedy 7, účty pohľadávok a záväzkov, pokladničnej hotovosti, cenín, pohonných hmôt, príjmov nedaňových, rezerv a časového rozlíšenia.

V Zápise z vykonanej inventarizácie zásob materiálu v jednotlivých skladoch MZ SR k 31.12.2012 – príloha č. 2 k „Zápisu o výsledku riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov na Ministerstve zdravotníctva SR ku dňu 31.12.2012“, ktorým bol overený stav kancelárskych potrieb a náhradných dielov na písaciu a kopírovaciu techniku v položke 633, nebol doložený výpis jednotlivých položiek v účtovníctve organizácie.

Podľa § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve „stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva...“ Keďže zo samotného zápisu z vykonanej inventarizácie zásob nebolo možné identifikovať, ktoré zásoby v uvedenej položke sú účtované v hodnote zásob, zápis nespĺňal náležitosti účtovného záznamu v zmysle § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého „účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu“.

Kontrolou predloženej dokumentácie z vykonanej inventarizácie bolo ďalej zistené:

Podľa zápisu o vykonaní dokladovej inventúry na účtoch pohľadávok a záväzkov k 31.12.2012 bol uvedený zostatok na účte 379.0 – Iné záväzky 260 681,82 eur, ale v súvahe, ako aj v hlavnej knihe zostatok na tomto účte k 31.12.2012 bol 5 228 046,30 eur.

Výsledok porovnania stavu na účte 379, ktorý je odlišný v inventarizačnom zápise a v hlavnej knihe a súvahe, poukazuje na to, že kontrolovaný subjekt nepreukázal vecnú správnosť vykonanej inventúry v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Na účte 323.100 – Rezervy na nevyčerpané dovolenky kontrolovaný subjekt inventarizoval podľa zápisu o vykonaní inventarizácie rezerv a časového rozlíšenia sumu 197 978,78 Eur. Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že podľa menného zoznamu nevyčerpanej dovolenky a výpočtu náhrad MZ SR tvorí rezervu s celkovým počtom 2 976,57 dní nevyčerpaných dovolenií 246 zamestnancov.

V 16 prípadoch išlo o nevyčerpanú dovolenku v dĺžke viac ako 30 dní, z toho v dvoch prípadoch o viac ako 40 dní nevyčerpanej dovolenky pri zákonnom nároku 25 dní.

Keďže podľa § 111 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce „.....Zamestnávateľ je povinný určiť zamestnancovi čerpanie aspoň štyroch týždňov dovolenky v kalendárnom roku, ak má na ne nárok, a ak určeníu čerpania dovolenky nebránia prekážky v práci na strane zamestnanca“ túto povinnosť kontrolovaný subjekt nespĺnil, čím porušil citované ustanovenie Zákonníka práce. V zmysle Základných zásad, čl. 3 „Zamestnanci majú právo na mzdu za vykonanú prácu, na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, na odpočinok a zotavenie po práci. Zamestnávateľia sú povinní poskytovať zamestnancom mzdu a utvárať pracovné podmienky, ktoré zamestnancom umožňujú čo najlepší výkon práce podľa ich schopností a vedomostí, rozvoj tvorivej iniciatívy a prehlbovanie kvalifikácie.“

Pohľadávky

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt k 31.12.2012 neeviduje na účte 316 žiadne pohľadávky. Pohľadávky z minulých období, t.j. dlhodobého charakteru účtuje ako zostatky na podsúvahovom účte 757 spolu v sume 11 418,45, ktoré sú priebežne splácané.

Závázky

Závázky v lehote splatnosti predstavovali celkom hodnotu 7 209 516,13 eur, z toho zo zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka 7 160 245,69 eur, s dobou splatnosti od 1 do 5 rokov a po lehote splatnosti kontrolovaný subjekt k 31.12.2012 neevidoval. Závázky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov boli vo výške 49 270,44 eur. Voči bezprostredne predchádzajúcemu obdobiu zaznamenali závázky nárast o 5 020 562,13eur.

Kontrolovaný subjekt v Poznámkach k účtovnej závierke nevykonal popis významných položiek záväzkov v zmysle Opatrenia MF/25755/2007-31, v ktorom obsahové vymedzenie poznámok a tabuľky sú uvedené v prílohe č. 3.

Na účte 359.2 bol k 31.12.2012 bol evidovaný záväzok v sume 50 528 311,07 Eur ako zostatok nevyčerpaných štátnych finančných aktív z celkovej sumy 350 mil. Eur, ktoré boli MZ SR poskytnuté na finančnú stabilizáciu štátnym príspevkovým organizáciám, ktoré sa mali transformovať na akciové spoločnosti v súlade s uznesením vlády SR č. 548 zo 17. augusta 2011. Išlo o 30 príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti MZ SR a 1 príspevková organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti MO SR.

V rámci finančnej stabilizácie boli vysporiadané záväzky 23 štátnych organizácií vo vzťahu k verejnej správe v celkovej sume 87 911 880,27 Eur. Do 02.11.2011 bolo vydaných celkom 827 osvedčení o zhode v sume 212 984 099,01 Eur. Vzhľadom na schválenie pozastavenia transformácie zdravotníckych zariadení boli riaditelia štátnych príspevkových organizácií požiadaní o zúčtovanie celého zostatku poskytnutej finančnej stabilizácie vedenom na špeciálnom účte v štátnej pokladnici v prospech účtu MZ SR.

K 31.12.2012 boli evidované poskytnuté návratné finančné výpomoci (ďalej len „NFV“) v sume 5 662 tis. Eur. Išlo o pohľadávku z nesplatených úrokov z NFV, ktorá bola poskytnutá zdravotníckym zariadeniam (ďalej len „ZZ“) na jednorazové oddĺženie.

Na základe schválených žiadostí o NFV bolo 25 ZZ poskytnutá suma 129 763 041,47 Eur s dobou splatnosti 15 rokov a s možnosťou odkladu splácania istiny na 2 roky, maximálne však do roku 2025. Uznesením vlády SR č. 548 zo 17. augusta 2011 došlo k odpusteniu splácania NFV, čím zanikli všetky práva a povinnosti zmluvných strán vyplávajúcich z NFV zo štátnych finančných aktív. Všetky existujúce záväzky vyplývajúce z NFV do 17. augusta 2011 však zostali v platnosti a bolo povinnosťou ZZ ich vysporiadať.

V bezprostredne predchádzajúcom období bol stav nesplatených úrokov z poskytnutých návratných finančných výpomoci v sume 5 696 tis. Eur.

Majetková účasť

Prehľad majetkovej účasti štátu prostredníctvom MZ SR v obchodných spoločnostiach za roky 2011 a 2012.

v Eur

Názov a sídlo spoločnosti, v ktorej má kapitola majetkový podiel	Podiel na zákl. imaní spoločnosti a podiel na hlasovacích právach v %	účtovná hodnota podielu vykázaná v súvahe	
		31.12.2011	31.12.2012
Dcérske spoločnosti	31.12 2012		
1. Národný ústav srdcových a cievnych chorôb, a.s., Bratislava	100	94 267 111,84	94 267 111,84
2. Letecká vojenská nemocnica, a.s. Košice	100	6 250 076,27	6 250 076,27
3. Nemocnica Poprad, a.s.	100	22 483 006,80	22 483 006,80
4. Stredoslovenský ústav srdcových a cievnych chorôb, a.s., B.Bystrica	100	18 442 212,00	18 442 212,00
5. Východoslovenský onkologický ústav, a.s. Košice	100	9 866 855,96	9 866 855,96
6. Východoslovenský ústav srdcových a cievnych chorôb, a.s., Košice	100	24 126 906,27	24 126 906,27
7. VŠZP, a.s.	100	161 179 966	161 179 966
Štátne podniky			
FM-Špec.lieč.ústav marína š.p.	100	589 324,84	589 324,84
FM-Slovth.kúp. Diamant Dudince	100	5 669 493,82	5 669 493,82

Kontrolou bolo zistené, že účtovné a finančné výkazy zostavené k 31.12.2012 neobsahovali významné nesprávnosti a poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

3. Plnenie prijatých opatrení

Vzhľadom k tomu, že posledná kontrola štátneho záverečného účtu kapitoly MZ SR bola za rok 2008 a prijaté opatrenia sa týkali nakladania s majetkom, dohôd o prácach a uplatňovania zákona o verejnom obstarávaní, t.j. oblastí, ktoré neboli predmetom tejto kontroly, kontrolná skupina splnenie, resp. plnenie týchto opatrení nevyhodnocovala.

Správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení z kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu za rok 2008 bola vypracovaná kontrolovaným subjektom a zaslaná na NKÚ SR listom č. j. 13664-19/2009-VSÚ z 28.09.2009. Prijaté opatrenia boli vyhodnotené ako splnené.

Zhrnutie

Predmetom kontroly bolo preveriť správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly a overiť, či podáva verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii kapitoly. Vo vybraných kapitolách preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu v stanovených okruhoch hospodárenia. V kapitole MZ SR bola kontrola zameraná len na správnosť zostavenia záverečného účtu za rok 2012.

Kontrolou bolo zistené:

- všetky záväzné ukazovatele boli dodržané;
- v niektorých prípadoch nebolo možné vyhodnotiť, či stanovený cieľ splnený bol alebo nebol, nakoľko jeho merateľný ukazovateľ bol stanovený ako logická hodnota áno/nie, ale cieľom bolo zníženie početnosti;
- jeden cieľ bol vyhodnotený ako nesplnený;
- záväzky príspevkových organizácií k 31.12.2012 tvorili 23,62 % z upraveného rozpočtu výdavkov kapitoly za rok 2012 a boli viac ako 4x väčšie ako skutočne dosiahnuté príjmy celej kapitoly;
- na obale záverečného účtu nebolo uvedené meno a priezvisko štatutára, čo nebolo v súlade so vzorom uvedeným v prílohe k citovanej smernici,
- návrh mal spracovaný „obsah“ tak, ako to určuje smernica,
- v návrhu bola dodržaná štruktúra osnovy určená smernicou (obsah, správa o hospodárení kapitoly ako hodnotiacia časť, tabuľková časť ako číselné zostavy a príloha),
- v bode 1.3.2 návrhu boli uvedené finančné prostriedky z oblasti bežných výdavkov čerpané na projekty výskumu a vývoja, ktoré boli schválené Vedeckou radou MZ SR v roku 2007 v celkovej sume 907 290,95 Eur, avšak neboli zaradené podľa funkčnej klasifikácie do oddielov, tried, skupín a pod., čo nebolo v súlade s nadpisom „Výdavky kapitoly MZ SR podľa funkčnej klasifikácie“ ani s citovanou smernicou;
- zo zápisu z vykonanej inventarizácie zásob nebolo možné identifikovať, ktoré zásoby boli účtované v hodnote zásob, zápis nespĺňal náležitosti účtovného záznamu v zmysle § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého „účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu“;
- podľa zápisu o vykonaní dokladovej inventúry na účtoch pohľadávok a záväzkov k 31.12.2012 bol uvedený zostatok na účte 379.0 – Iné záväzky 260 681,82 eur, ale v súvahe, ako aj v hlavnej knihe zostatok na tomto účte k 31.12.2012 bol 5 228 046,30 eur. Výsledok porovnania stavu na účte 379, ktorý je odlišný v inventarizačnom zápise a v hlavnej knihe a súvahe, poukazuje na to, že kontrolovaný subjekt nepreukázal vecnú správnosť vykonanej inventúry v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve;
- na účte 323.100 – Rezervy na nevyčerpané dovolenky kontrolovaný subjekt inventarizoval sumu 197 978,78 Eur. Bolo zistené, že išlo o nevyčerpanú dovolenku s celkovým počtom 2 976,57 dní 246 zamestnancov. V 16 prípadoch išlo o nevyčerpanú dovolenku v dĺžke viac ako 30 dní, z toho v dvoch prípadoch o viac ako 40 dní pri zákonnom nároku 25 dní. Keďže podľa § 111 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce „.....Zamestnávateľ je povinný určiť zamestnancovi čerpanie aspoň štyroch týždňov dovolenky v kalendárnom roku, ak má na ne nárok, a ak určeníu čerpania dovolenky nebránia prekážky v práci na strane zamestnanca“ túto povinnosť kontrolovaný subjekt nesplnil, čím porušil citované ustanovenie Zákonníka práce;

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- kontrolovaný subjekt v Poznámkach k účtovnej závierke nevykonával popis významných položiek záväzkov v zmysle Opatrenia MF/25755/2007-31, v ktorom obsahové vymedzenie poznámok a tabuľky sú uvedené v prílohe č. 3.

Kontrolou bolo zistené, že účtovné a finančné výkazy zostavené k 31.12.2012 neobsahovali významné nesprávnosti a poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Protokol o výsledku kontroly bol vypracovaný dňa 22.04.2013.

Ing. Ľudmila Völflová, vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Ladislav Kolláth, člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená:

JUDr. Zuzana Zvolenská
ministerka