

Kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami a s majetkom štátu v Národnej transfúznej službe SR

Kontrola bola vykonaná v zmysle plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR na rok 2005.

Subjektom kontroly bola Národná transfúzna služba SR. Kontrolovaným obdobím bol rok 2004 a 1. polrok 2005.

Účelom kontroly bolo zistiť stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť, efektívnosť a účelovosť použitia finančných prostriedkov, stav správy majetku štátu.

Predmetom kontroly bolo:

- analýza dosahovania výnosov a čerpania nákladov,
- dodržiavanie pravidiel hospodárenia s finančnými prostriedkami,
- stav správy a ochrany majetku štátu.

Príspevková organizácia Národná transfúzna služba SR hospodárila v prvom roku svojej činnosti so ziskom. Vykázaný hospodársky výsledok však nezodpovedal plne skutočnosti, najmä z dôvodu nezahrnutia hodnoty zakúpeného majetku do nákladov a nesprávneho vykázania finančných príjmov.

Kontrolou boli preukázané prípady porušovania viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov a to najmä:

- zákona o rozpočtových pravidlách,
- zákona o verejnom obstarávaní,
- zákona o účtovníctve,
- zákona o správe majetku štátu.

Porušenie rozpočtovej disciplíny bolo zistené v celkovej sume 1 026 760 Sk a to úhradou preddavkov pri nákupe tovaru, ktoré neboli zmluvne dohodnuté.

Zákon o verejnom obstarávaní bol porušovaný v tom, že nebol odôvodnený výber použitej metódy. Pri uzatváraní zmlúv bola vo viacerých prípadoch neodôvodnene použitá metóda rokovacieho konania bez zverejnenia.

Pri odmeňovaní boli predpisy porušované najmä tým, že neboli vypracované písomné návrhy na osobné príplatky a neboli uvádzané čísla zaradenia zamestnancov podľa katalógu pracovných činností. Boli uzatvárané dohody o vykonaní práce, v ktorých neboli vymedzené pracovné úlohy, rozsah prác a pod.

Zákon o účtovníctve bol porušovaný pri hospodárení s finančnými prostriedkami, ako aj pri správe majetku štátu. Išlo najmä o prípady, keď preukázateľnosť účtovných prípadov nebola zabezpečená potrebnými dokladmi, nezaúčtovaním účtovných prípadov do obdobia, s ktorým vecne

a časovo súviseli a nezostavenie odpisového plánu, na základe ktorého malo byť vykonávané odpisovanie majetku. Ďalej bolo zistené, že nebola vykonaná inventarizácia v zákonom požadovanom rozsahu, nebol v plnom rozsahu ocenený majetok, čím účtovná závierka neposkytla verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré boli predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Zákon o správe majetku štátu bol porušovaný najmä v oneskorenom zaraďovaní majetku, v jeho nedostatočnej evidencii, v nedostatočnej činnosti škodovej komisie, v neuzatvorení dohôd o hmotnej zodpovednosti s niektorými zamestnancami, ktorí nakladali so zverenými ceninami a v neúplných podkladoch pri vyradovaní majetku.

Ku kontrolným zisteniam neboli kontrolovaným subjektom prijaté námietky. Výsledky kontroly boli prerokované s riaditeľkou Národnej transfúznej služby SR. Na odstránenie zistených nedostatkov boli prijaté opatrenia, ktorých plnenie bude následne kontrolované.