

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a s majetkom štátu v Štátnom ústave pre kontrolu liečiv, Bratislava

Kontrola v Štátnom ústave pre kontrolu liečiv, Bratislava (ďalej len „ŠÚKL“) bola vykonaná v rámci plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR na rok 2005.

Účelom kontroly bolo zistiť stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť, efektívnosť a účelovosť použitia finančných prostriedkov a zistiť stav správy majetku štátu za obdobie roku 2004 a 1. polroka 2005. Účelom kontroly bolo zistiť aj stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou vykonanou Najvyšším kontrolným úradom SR v roku 1998.

Predmetom kontroly boli tieto okruhy:

- analýza dosahovaných príjmov a čerpania výdavkov,
- dodržiavanie pravidiel hospodárenia s finančnými prostriedkami,
- rozsah a spôsob vedenia účtovníctva,
- stav správy majetku štátu,
- kontrola plnenia opatrení.

Kontrola preukázala, že ŠÚKL záväzné ukazovatele rozpočtu rozpísané Ministerstvom zdravotníctva SR na rok 2004 dodržal.

Kontrolou bolo zistené porušenie rozpočtovej disciplíny, resp. finančnej disciplíny s možným dôsledkom odvedenia finančných prostriedkov a uplatnenia penále v celkovej sume 2 776 925,- Sk, z toho 2 646 687,- Sk v roku 2004 a 130 238,- Sk v roku 2005, a to tým, že ŠÚKL duplicitne uhradil práce na prístavbe, pri uhrádzaní nájmu za nebytové priestory v dvoch prípadoch nedodržel limit stanovený Ministerstvom financií SR, pri odmeňovaní zamestnancov nedodržel ustanovenia zákona o štátnej službe a zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Ďalej bolo zistené, že ŠÚKL vo viacerých prípadoch nezachoval maximálnu hospodárnosť a efektívnosť použitia prostriedkov štátneho rozpočtu, a to tým, že uhrádzal nájomné za nebytové priestory polroka dopredu a pri zabezpečovaní dodávok nepoužil metódy a postupy verejného obstarávania v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

V rámci kontroly čerpania kapitálových výdavkov na prístavbu ŠÚKL bolo ďalej zistené, že ŠÚKL nedodržiaval platobné podmienky dohodnuté v zmluve o dielo na zhotovenie prístavby, uhradil vykonané a vyfakturované práce, ktoré neboli zmluvne dohodnuté a vyplatil finančné prostriedky na základe neplatnej mandátnej zmluvy.

Kontrolou odmien vyplatených na základe dohôd o vykonaní práce bolo zistené porušenie zákona o účtovníctve.

V rámci vedenia účtovníctva a vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bolo zistené, že ŠÚKL nevedol účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne v zmysle zákona o účtovníctve, a to najmä tým, že práce na prístavbe, ktorá nebola ešte ukončená a nepoužívala sa, účtoval do dlhodobého majetku a súčasne z nich vykonával odpisy, čo bolo prenesené i do účtovných závierok. Nesprávne účtoval na účtoch dlhodobého hmotného majetku v mesiacoch máj a jún 2005, nevykonával inventarizáciu celého majetku, všetkých záväzkov

a rozdielu majetku a záväzkov a doklady z vykonanej inventarizácie neobsahovali údaje taxatívne vymenované v zákone o účtovníctve.

Pri kontrole bolo ďalej zistené porušenie zákona o správe majetku štátu a to napr. tým, že ŠÚKL nevedol v účtovníctve všetok majetok.

Zo 14 opatrení prijatých riaditeľom ŠÚKL v roku 1998 bolo 7 opatrení splnených, 5 nesplnených a 2 opatrenia boli čiastočne splnené.

Ku kontrolným zisteniam neboli kontrolovaným subjektom podané námietky. Výsledky kontroly boli prerokované s riaditeľom kontrolovaného subjektu. Na odstránenie zistených nedostatkov boli prijaté opatrenia, ktorých plnenie bude kontrolované.