

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 145/01
Zo dňa: 13.08.2012

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 17
Počet príloh: 1



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
nakladania s majetkom štátu a využívania zdravotníckej techniky vo vybraných
zdravotníckych zariadeniach a kontrola prijatých opatrení**

Fakultná nemocnica s poliklinikou Nové Zámky

Nitra, november 2012

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 145/01 zo dňa 13.08.2012 vykonali:

Ing. Peter Kolník, vedúci kontrolnej skupiny,
Ing. Zuzana Kukučková, členka kontrolnej skupiny,

kontrolnú akciu: Kontrola nakladania s majetkom štátu a využívania zdravotníckej techniky vo vybraných zdravotníckych zariadeniach a kontrola prijatých opatrení, ktorej účelom bolo preveriť správu dlhodobého majetku štátu za kapitolu Ministerstva zdravotníctva SR k 31.12.2011; využívanie a hospodárenie s majetkom štátu so zameraním na odpredaj majetku a využitie finančných prostriedkov z odpredaja; skontrolovať obstaranie, evidenciu, využívanie a nakladanie s dlhodobým majetkom štátu, osobitne zdravotníckej techniky konkrétnych vybraných zdravotníckych organizáciách za obdobie rokov 2009 až 2011 a v prípade potreby aj súvisiace obdobie na získanie potrebných informácií; preveriť plnenie opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou uskutočnenou v roku 2008 s podobným zameraním.

Kontrola bola vykonaná v čase od 04.09.2012 do 30.11.2012 v

**Fakultná nemocnica s poliklinikou Nové Zámky,
Slovenská 11/A, 940 34 Nové Zámky,
IČO 17336112**

za kontrolované obdobie: 2009, 2010, 2011 a v prípade potreby aj súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bolo: všeobecná časť, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť a efektívnosť nakladania s verejnými prostriedkami a majetkom, využívanie zdravotníckej techniky a plnenie prijatých opatrení.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Postavenie a pôsobnosť kontrolovaného subjektu

Fakultná nemocnica s poliklinikou Nové Zámky (ďalej aj „FNsP NZ“, „nemocnica“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je štátnou príspevkovou organizáciou zriadenou za účelom poskytovania zdravotníckych služieb. FNsP NZ v právnych vzťahoch koná vo svojom mene a má majetkovú zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov. Hospodársku činnosť vykonáva v rozsahu a za podmienok určených svojim zriaďovateľom, ktorým je Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky (ďalej len „MZ SR“).

Financovanie FNsP NZ je zabezpečené z viacerých zdrojov, najmä zo štátneho rozpočtu prostredníctvom MZ SR, z prostriedkov Európskej únie v rámci operačných programov a platbami zo zdravotných poisťovní na základe uzatvorených zmlúv o poskytovaní zdravotníckej starostlivosti.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Predmetom činnosti FNsP NZ je poskytovanie komplexnej zdravotnej starostlivosti dospelým a detským pacientom v rozsahu ambulantnej všeobecnej a špecializovanej zdravotnej starostlivosti, ústavnej zdravotnej starostlivosti, jednoduchovej chirurgie, spoločných liečebných a vyšetrovacích zložiek, medicínskej štatistike a bioštatistike, centrálneho príjmu, centrálnych operačných sál, centrálnej sterilizácii, urgentnej medicíny a rýchlej zdravotnej pomoci, liečebnej výžive a stravovaní. Vzhľadom na zdravotné vyšetrenie a diagnostiku prostredníctvom magnetickej rezonancie, sonografie a endoskopie, mamografie atď., poskytuje nemocnica starostlivosť nielen pre región juhozápadného Slovenska, ale aj pre pacientov z celej Slovenskej republiky.

Od roku 2009 FNsP NZ spolupracuje s Vysokou školou zdravotníctva a sociálnej práce sv. Alžbety so sídlom v Bratislave, ktorá má v nemocnici zriadené klinické pracoviská.

Kontrolovaný subjekt mal vypracované interné predpisy v oblasti správy majetku štátu, verejného obstarávania, obehu účtovných dokladov, inventarizácie majetku a finančnej kontrole a vnútornom audite. Kontrolou platných interných predpisov nebol zistený rozpor so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Rozpočet výnosov a nákladov

V kontrolovanom období nemocnica hospodárila podľa rozpočtov výnosov a nákladov pre príslušný rok, schválených na operatívnych poradách riaditeľa. Rozpočet výnosov a nákladov pre rok 2009 bol schválený dňa 23.02.2009 ako vyrovnaný v sume 27 371 275,00 EUR, pre rok 2010 dňa 15.03.2010 ako vyrovnaný v sume 29 875 086,00 EUR a pre rok 2011 dňa 21.03.2011 ako vyrovnaný v sume 30 170 042,00 EUR. Podľa písomného vyjadrenia nemocnice zo dňa 13.11.2012: „Ministerstvo zdravotníctva SR Bratislava nestanovuje pre Fakultnú nemocnicu s poliklinikou v Nových Zámkoch rozpočet nákladov a rozpočet výnosov na príslušný rok.“ Údaje o schválených a skutočne dosiahnutých nákladoch a výnosoch sú uvedené v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1 – Rozpočet nákladov a výnosov v rokoch 2009 – 2011 v celých EUR

Ukazovateľ	Schválené	Skutočne dosiahnuté	Rozdiel	% plnenie
Náklady 2009	27 371 275	27 305 616	-65 659	99,76 %
Výnosy 2009	27 371 275	27 313 980	-57 295	99,79 %
Náklady 2010	29 875 086	28 469 298	-1 405 788	95,29 %
Výnosy 2010	29 875 086	28 284 685	-1 590 401	94,68 %
Náklady 2011	30 170 042	30 382 000	211 959	100,70 %
Výnosy 2011	30 170 042	30 726 894	556 852	101,85 %

V rokoch 2009 a 2010 dosiahla nemocnica skutočné výnosy nižšie, ako výnosy schválené v rozpočte výnosov a nákladov, čo nebolo v súlade s ustanovením § 24 ods. 2 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 verejnej správy“), podľa ktorého je príspevková organizácia povinná dosahovať výnosy určené svojim rozpočtom.

Rozpočet subjektu verejnej správy

Rok 2009

Rozpočet FNŠP NZ na rok 2009 (ďalej len „rozpočet 2009“) bol schválený dňa 05.02.2009 na operatívnej porade riaditeľa ako vyrovnaný v celkovej sume 27 592 479,00 EUR. V priebehu roka 2009 vykonávala FNŠP NZ úpravy rozpočtu na základe rozpočtových opatrení, o ktorých bola vedená operatívna evidencia. Po vykonaných úpravách bola suma rozpočtových príjmov 27 592 479,00 EUR a suma rozpočtových výdavkov 27 695 452,00 EUR. Skutočne dosiahnuté príjmy boli v roku 2009 v sume 27 488 700,00 EUR, čo predstavovalo 99,62 % plnenie voči upravenému rozpočtu. Výdavky boli skutočne čerpané v sume 26 990 281,00 EUR, čo predstavovalo 97,45 % čerpanie voči upravenému rozpočtu. Tabuľka č. 2 obsahuje údaje o schválenom a upravenom rozpočte 2009, o skutočnom plnení rozpočtu 2009 a podiel skutočne plneného rozpočtu voči upravenému rozpočtu.

Tabuľka č. 2 – Prehľad o rozpočte za rok 2009 v celých EUR

Rozpočtová položka	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie voči upr. rozpočtu
Príjmy spolu	27 592 479	27 592 479	27 488 700	99,62 %
Bežné príjmy	27 094 570	27 094 570	26 887 817	99,24 %
Kapitálové príjmy	497 909	497 909	600 883	120,68 %
Výdavky spolu	27 592 479	27 695 452	26 990 281	97,45 %
Bežné výdavky	26 430 691	26 762 630	26 057 460	97,37 %
Kapitálové výdavky	1 161 788	932 822	932 821	100,00 %

Rok 2010

Rozpočet FNŠP NZ na rok 2010 (ďalej len „rozpočet 2010“) bol schválený dňa 15.03.2010 na operatívnej porade riaditeľa ako schodkový rozpočet. Suma schválených rozpočtových príjmov bola 39 738 808,98 EUR a suma schválených rozpočtových výdavkov 46 909 441,40 EUR. Dôvodom vysokého rozdielu medzi schválenými príjmami a výdavkami rozpočtu 2010 bolo plánované čerpanie zdrojov z Európskych fondov, ktoré sa v priebehu rokov 2010 a 2011 naozaj uskutočnilo. V priebehu roka 2011 vykonávala FNŠP NZ úpravy rozpočtu na základe rozpočtových opatrení, o ktorých bola vedená operatívna evidencia. Po vykonaných úpravách bola suma rozpočtových príjmov 35 414 770,98 EUR a suma rozpočtových výdavkov 42 370 103,40 EUR. Skutočne dosiahnuté príjmy boli v roku 2010 v sume 33 812 483,76 EUR, čo predstavovalo 95,48 % plnenie voči upravenému rozpočtu. Výdavky boli skutočne čerpané v sume 39 862 242,64 EUR, čo predstavovalo 94,08 % čerpanie voči upravenému rozpočtu. Tabuľka č. 3 obsahuje údaje o schválenom a upravenom rozpočte 2010, o skutočnom plnení rozpočtu 2010 a podiel skutočne plneného rozpočtu voči upravenému rozpočtu.

Tabuľka č. 3 – Prehľad o rozpočte za rok 2010 v celých EUR

Rozpočtová položka	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie voči upr. rozpočtu
Príjmy spolu	39 738 809	35 414 771	33 812 484	95,48 %
Bežné príjmy	31 556 065	27 016 727	26 563 253	98,32 %
Kapitálové príjmy	8 182 744	8 398 044	7 249 231	86,32 %
Výdavky spolu	46 909 441	42 370 103	39 862 243	94,08 %
Bežné výdavky	31 254 375	26 422 570	26 539 995	100,44 %
Kapitálové výdavky	8 699 734	8 992 201	7 343 406	81,66 %

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Skutočne čerpaná suma bežných výdavkov v roku 2010 prekročila sumu upraveného rozpočtu spolu o 117 425,00 EUR, teda o 0,44 %, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je štatutárny orgán subjektu verejnej správy povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

Rok 2011

Rozpočet nemocnice na rok 2011 (ďalej len „rozpočet 2011“) bol schválený dňa 21.03.2011 na operatívnej porade riaditeľa ako schodkový rozpočet. Suma schválených rozpočtových príjmov bola 29 336 311,00 EUR a suma schválených rozpočtových výdavkov 29 827 408,00 EUR. V priebehu roka 2011 vykonávala FNŠP NZ úpravy rozpočtu na základe rozpočtových opatrení, o ktorých bola vedená operatívna evidencia. Po vykonaných úpravách bola suma rozpočtových príjmov 31 118 314,00 EUR a suma rozpočtových výdavkov 31 548 914,00 EUR. Skutočne dosiahnuté príjmy boli v roku 2011 v sume 31 278 965,53 EUR, čo predstavovalo 100,52 % plnenie voči upravenému rozpočtu. Výdavky boli skutočne čerpané v sume 31 247 285,46 EUR, čo predstavovalo 99,04 % čerpanie voči upravenému rozpočtu. V roku 2011 zahŕňal upravený i skutočne plnený rozpočet aj výdavkové finančné operácie v sume 215 300,00 EUR. Tabuľka č. 4 obsahuje údaje o schválenom a upravenom rozpočte 2011, o skutočnom plnení rozpočtu 2011 a podiel skutočne plneného rozpočtu voči upravenému rozpočtu.

Tabuľka č. 4 – Prehľad o rozpočte za rok 2011

v celých EUR

Rozpočtová položka	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie voči upr. rozpočtu
Príjmy spolu	29 336 311	31 118 314	31 278 966	100,52
Bežné príjmy	28 071 764	29 783 767	29 944 418	100,54
Kapitálové príjmy	1 264 547	1 334 547	1 334 548	100,00
Výdavky spolu	29 827 408	31 548 914	31 247 286	99,04
Bežné výdavky	27 793 973	28 638 937	28 436 540	99,29
Kapitálové výdavky	2 033 435	2 694 677	2 595 445	96,32
Finančné operácie (výdavkové)	0	215 300	215 300	100,00

Kontrolou plnenia rozpočtov za roky 2009 – 2011 bolo zistené, že nemocnica príjmy z odplatných činností, nadobudnuté v hotovosti, neodvádzala do štátnej pokladne, ale používala ich priamo na úhradu svojich hotovostných výdavkov. Takýmto konaním došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 4 zákona č. 291/2002 Z.z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štátnej pokladnici“), podľa ktorého je príspevková organizácia povinná realizovať svoj rozpočet výlučne prostredníctvom Štátnej pokladne.

Príjmy nemocnice v kontrolovanom období

Najväčšou časťou sa na príjmoch FNŠP NZ v celkom kontrolovanom období podieľali platby od poisťovní, ktoré predstavovali priemerne až 83 % z celkových príjmov nemocnice. Iné príjmy nemocnice predstavovali 4 % z celkových príjmov nemocnice a 13 % predstavovali príjmy, poskytnuté nemocnici zo štátneho rozpočtu a z Európskych fondov. Údaje o rozpočte príjmov a ich plnení nemocnicou v rokoch 2009 – 2011 sú uvedené v tabuľke č. 5.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 5 – Príjmy nemocnice v rokoch 2009 – 2011 v celých EUR

Druh príjmu	2009		2010		2011	
	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.
Príjem od poisťovní	25 951 793	25 514 025	25 654 920	25 249 749	25 931 911	25 931 911
Iné príjmy	1 142 777	1 373 792	1 361 807	1 313 504	1 313 256	1 473 908
Štátny rozpočet	497 909	600 883	1 442 712	1 270 390	2 728 282	2 728 282
Európske fondy	0	0	6 955 332	5 978 841	1 144 865	1 144 865
Celkový súčet	27 592 479	27 488 700	35 414 771	33 812 484	31 118 314	31 278 966

Kapitálové príjmy a kapitálové výdavky v kontrolovanom období

V roku 2009 dosiahla nemocnica kapitálové príjmy v sume 600 883,13 EUR a kapitálové výdavky v sume 932 820,57 EUR. V roku 2010 dosiahla nemocnica kapitálové príjmy v sume 7 249 230,75 EUR a kapitálové výdavky v sume 7 343 406,08 EUR. V roku 2011 dosiahla nemocnica kapitálové príjmy v sume 1 334 547,48 EUR a kapitálové výdavky v sume 2 595 445,09 EUR. Prehľad o schválených, upravených a skutočne dosiahnutých kapitálových príjmoch a výdavkoch v kontrolovanom období je uvedený v tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6 – Kapitálové príjmy a výdavky v rokoch 2009 – 2011 v celých EUR

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočné plnenie/čerpanie	% plnenia/čerpania
Kap. príjmy 2009	497 909	497 909	600 883	120,68
Kap. výdavky 2009	1 161 788	932 822	932 821	100,00
Kap. príjmy 2010	8 182 744	8 398 044	7 249 231	86,32
Kap. výdavky 2010	8 699 734	8 992 201	7 343 406	81,66
Kap. príjmy 2011	1 264 547	1 334 547	1 334 548	100,00
Kap. výdavky 2011	2 033 435	2 694 677	2 595 445	96,32

Najvyššie kapitálové príjmy a výdavky dosiahla nemocnica v roku 2010. Dôvodom ich prudkého zvýšenia bola realizácia projektu modernizácie nemocnice, na ktorú nemocnica dostala prostriedky v sume 5 978 841,10 EUR z rozpočtu Európskej únie a v sume 1 055 089,65 EUR zo štátneho rozpočtu. V roku 2011 projekt modernizácie nemocnice pokračoval, pričom prostriedky poskytnuté nemocnici z rozpočtu Európskej únie boli v sume 1 074 865,34 EUR a prostriedky zo štátneho rozpočtu v sume 189 682,14 EUR.

V roku 2009 dosiahla nemocnica vlastné kapitálové príjmy z predaja nehnuteľného majetku v sume 46 836,62 EUR. V rokoch 2010 a 2011 nemocnica majetok nepredávala. Finančné prostriedky, získané predajom nehnuteľného majetku použila nemocnica na nákup informačného systému pre stravovacie prevádzky v sume 35 354,90 EUR, nákup strojnej investície – Mamografického vyvolávacieho automatu v sume 8 498,98 EUR a nákup strojnej investície – premývačky skla pre ústav klinickej mikrobiológie v sume 4 391,10 EUR.

Stav dlhodobého hmotného majetku, analýza prírastkov a úbytkov

FNsP NZ disponovala k 31.12.2009 majetkom v obstarávacej cene (ďalej len „OC“) 33 236 330,00 EUR. Celková korekcia majetku bola v sume 14 500 665,00 EUR. Neobežný majetok evidovala nemocnica v sume 33 236 330,00 EUR.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

K 31.12.2010 disponovala FNsP majetkom v OC 41 115 003,00 EUR, korekcia bola v sume 15 270 415,00 EUR. Neobežný majetok evidovala nemocnica v sume 35 252 995,00 EUR.

K 31.12.2011 bola OC majetku FNsP v sume 42 199 790,00 EUR, korekcia bola v sume 16 722 403,00 EUR. Neobežný majetok evidovala nemocnica v sume 42 199 790,00 EUR. Štruktúra vybraného neobežného majetku nemocnice v OC v období rokov 2009 - 2011 je uvedená v tabuľke č. 7.

Tabuľka č. 7 - Prehľad stavu dlhodobého majetku FNsP NZ v celých EUR

Majetkový účet:	Stav majetku (v obstarávacej cene)					
	v roku 2009		v roku 2010		v roku 2011	
	k 01.01.	k 31.12.	k 01.01.	k 31.12.	k 01.01.	k 31.12.
013 – Softvér	217 387	226 905	226 905	274 004	274 004	321 214
021 – Stavby	13 262 105	13 244 268	13 244 268	14 654 433	14 654 433	18 895 897
022 – Samost. hnut. veci...	11 023 170	11 119 651	11 119 651	13 218 877	13 218 877	15 069 715
023 – Dopravné prostriedky	483 052	411 598	411 598	406 950	406 950	446 918
031 – Pozemky	1 455 197	1 444 158	1 444 158	1 444 158	1 444 158	1 444 158
032 – Umel. diela a zbierky	59 509	59 509	59 509	59 509	59 509	59 509
041 – Obstaranie DNM	0	29 150	29 150	0	0	0
042 – Obstaranie DHM	17 299	1 195 654	1 195 654	5 057 540	5 057 540	95 175
052 – Posk. predd. na DHM	1 395	3 380	3 380	0	0	0

V hodnotách neobežného majetku bol zaznamenaný nárast počas celého kontrolovaného obdobia, najvýraznejšie sa nárast prejavil pri OC stavieb a samostatných hnutelných vecí. Celkovo vzrástla v kontrolovanom období suma neobežného majetku nemocnice v OC spolu o 9 832 166,00 EUR, čo predstavovalo nárast o takmer 37 %.

OC majetku, vedeného na účte 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí vzrástla v priebehu roka 2009 o sumu 96 481,00 EUR, čo predstavovalo nárast o 0,88 %. V roku 2010 došlo k výraznému zvýšeniu OC majetku evidovaného na tomto účte o sumu 2 009 226,00 EUR, čo predstavovalo medziročný nárast o 18,88 %. V roku 2011 bol na predmetnom účte 022 opäť zaznamenaný nárast OC majetku o sumu 1 850 838,00 EUR, teda o 14 %. Nárast hodnoty majetku v rokoch 2010 a 2011 bol spôsobený najmä realizáciou projektu komplexnej modernizácie nemocnice, realizovanej pomocou finančných zdrojov, poskytnutých FNsP NZ z Európskych fondov a zo štátneho rozpočtu.

Preverená bola dokumentácia z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, vykonaná nemocnicou k 31.12.2009, 31.12.2010 a 31.12.2011 so zameraním na inventarizáciu účtu 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí. Preverený bol i súlad údajov, vykazovaných nemocnicou v kontrolovanom období v ročných účtovných závierkach, v hlavnej knihe a v inventarizačných záznamoch. Kontrolou nebol zistený nesúlad vo vykazovaných údajoch.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť a efektívnosť nakladania s verejnými prostriedkami a s majetkom
- 2.1 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, osobitne zdravotníckej techniky

Nemocnica bola v kontrolovanom období verejným obstarávateľom podľa § 6 ods. 1 písm. d) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“). Obstarávanie majetku v podmienkach nemocnice vychádzalo z prijatého investičného plánu na konkrétny rozpočtový rok, ktorý bol prepracovávaný podľa skutočne dosiahnutých finančných zdrojov.

V rokoch 2009 až 2011 vykonala FNsP NZ celkovo 68 verejných obstarávaní na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác a zákaziek na poskytnutie služieb (ďalej aj „VO“). V jednom prípade bolo VO, vykonávané formou nadlimitnej zákazky, v priebehu obstarávania zrušené v zmysle § 46 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní. V jednom prípade nebola zákazka s nízkou hodnotou realizovaná pre nedostatok finančných prostriedkov nemocnice z vlastných zdrojov. Zo 68 uskutočnených VO bolo v kontrolovanom období vykonaných 50 VO zdravotníckej techniky a zdravotníckeho materiálu, stavebných prác a dlhodobý hmotný majetok (ďalej aj „DHM“). Zdravotnícka technika bola v kontrolovanom období obstarávaná formou dvoch nadlimitných zákaziek, jednej podlimitnej zákazky, deviatich podprahových zákaziek a 29 zákaziek s nízkou hodnotou.

Kontrolou bolo preverených 15 náhodne vybraných VO a to dve nadlimitné zákazky, jedna podlimitná zákazka, deväť podprahových zákaziek a tri zákazky s nízkou hodnotou, ktorými bola obstarávaná zdravotnícka technika. Kontrolou predloženej dokumentácie k VO bolo zistené, že VO vykonávala FNsP NZ prostredníctvom odborne spôsobilej osoby. Každý predmet zákazky bol definovaný v súťažných podkladoch. Záujemcom o jednotlivé zákazky boli poskytované rovnaké súťažné podklady k predmetu zákazky a k podmienkam účasti. V kontrolovanom období nemocnica vyhlásila aj dve zákazky s použitím rokovacieho konania bez zverejnenia. V oboch prípadoch bol zvolený postup opodstatnený. Kontrolou postupu nemocnice pri vykonávaní VO neboli zistené nedostatky.

Kontrolou uzatvorených kúpnych zmlúv na dodanie zdravotníckej techniky bolo zistené, že v jednom prípade nemocnica uzatvorila kúpnu zmluvu na dodávku zdravotníckej techniky, v ktorej sa zaviazala na úhradu predmetu zákazky formou splátok. Splatnosť splátok, vyplývajúcich z kúpnej zmluvy bola určená na dva roky, čo nebolo v súlade s § 19 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt zároveň porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods.1 písm. f) zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

- 2.2 Evidencia dlhodobého hmotného majetku z hľadiska dodržiavania zákona o účtovníctve

Nemocnica viedla v kontrolovanom období účtovníctvo a evidenciu majetku elektronicky v účtovnom programe. Kontrolná skupina NKÚ SR preverila evidenciu majetku

na piatich náhodne vybraných kartách DHM. Preverené bolo obstaranie majetku z hľadiska účtovania do obdobia, s ktorým účtovné prípady časovo a vecne súviseli, zaradenie obstaraného majetku do používania z hľadiska včasnosti zaradenia a správneho zaradenia na príslušný majetkový účet, odpisovanie majetku a zostatková cena majetku. Preverený bol tiež odpisový plán nemocnice na roky 2009 až 2011 a inventarizačné zápisy vybraného majetku. Kontrolou evidencie vybraného majetku neboli zistené nedostatky.

Kontrolou boli ďalej preverené všetky účtovné prípady, zaúčtované v kontrolovanom období na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „účet 042“). Kontrolou bolo zistené, že k 01.01.2009 evidoval kontrolovaný subjekt na účte 042 majetok v sume 16 299,00 EUR. V kontrolovanom období obstarala nemocnica DHM v celkovej sume 10 787 117,00 EUR. Do používania bol v rokoch 2009 až 2011 zaradený DHM v celkovej sume 10 709 241,00 EUR. K 31.12.2011 evidovala nemocnica na účte 042 majetok v sume 95 175,00 EUR. Na účte 042 neboli počas kontrolovaného obdobia vedené zmarené investície ani investície, u ktorých by bolo možné predpokladať, že nie sú v účtovníctve vedené v reálnej cene. Prehľad o pohybe na účte 042 počas kontrolovaného obdobia je uvedený v tabuľke č. 8.

Tabuľka č. 8 - Pohyby na účte 042 v rokoch 2009 – 2011 v celých EUR

Rok	Stav k 01.01.	Prírastok	Úbytok	Stav k 31.12.
2009*	16 299	1 518 771	340 416	1 195 654
2010	1 195 654	7 849 573	3 987 687	5 057 540
2011	5 057 540	1 418 773	6 381 138	95 175

*Údaje boli čerpané z poznámok k účtovnej závierke, z toho dôvodu je stav k 01.01.2009 o 1 EUR nižší ako údaj uvedený v súvahe.

K 31.12.2011 boli na účte 042 zaúčtované doklady v celkovej sume 95 175,00 EUR. Spolu išlo o deväť faktúr za obstaranie strojových zariadení. Kontrolou bolo zistené, že faktúry boli vystavené v mesiacoch jún až december 2011 za dodanie strojových zariadení, ktoré sa v roku 2011 začali aj používať. Podľa písomného vyjadrenia nemocnice zo dňa 25.10.2012 boli prístroje uvedené do prevádzky ihneď po dodaní a zaškolení pracovníkov na obsluhu. Tým, že FN sP NZ nezaradila do používania zdravotnícku techniku, ktorú používala, nekonala v súlade s ustanovením § 28 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“), podľa ktorého sa na účte 042 účtuje obstarávaný DHM a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania, v nadväznosti na ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať postupy účtovania.

2.3 Nakladanie s dlhodobým hmotným majetkom z hľadiska dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti

Predaj dlhodobého majetku

Kontrolou bolo zistené, že nemocnica v roku 2009 predala na základe kúpnej zmluvy č. 34/2009 zo dňa 20.01.2009 CO sklad za sumu 26 588,33 EUR. Predaj nehnuteľnosti bol dňa 18.02.2009 na základe interného dokladu č. 151 správne zaúčtovaný na stranu DAL účtu 641 – Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

(ďalej len „účet 641“), avšak zároveň bol na tom istom internom doklade nesprávne zaúčtovaný na účet 641 s mínusovou hodnotou a následne s plusovou hodnotou na účte 384 – Výnosy budúcich období. Z účtu 384 – Výnosy budúcich období boli výnosy preúčtované v decembri 2009 na výnosový účet č. 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (ďalej len „účet 648“). Týmto postupom účtovania došlo k porušeniu ustanovenia § 72 ods. 1 a ods. 4 postupov účtovania, ktoré ustanovujú postup pri účtovaní na účtoch 641 a 648, v nadväznosti na ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. V rokoch 2010 a 2011 nemocnica nehnuteľný majetok nepredávala.

Prenájom majetku a nebytových priestorov

Preverených bolo 10 náhodne vybraných zmlúv o prenájme majetku a nebytových priestorov nemocnice. Kontrolou bol preverený postup nemocnice pri prenechávaní majetku do prenájmu, stanovenie ceny nájmu a zverejnenie nájomných zmlúv vrátane ich dodatkov z hľadiska efektívnosti, hospodárnosti a účelnosti prenechávania majetku štátu do užívania iným osobám.

V jednom prípade bolo zistené, že nemocnica uzatvorila v roku 2001 so súkromnou spoločnosťou dohodu o prenájme miesta na inštaláciu informačnej tabule v znení dvoch dodatkov. Doba prenájmu končila dňa 31.05.2011. Dňa 01.07.2011 uzatvorila nemocnica s nájomcom k predmetnej zmluve dodatok č. 3/06/2011, ktorým sa doba nájmu predlžovala od 01.06.2011 do 01.06.2014. V čl. V ods. 1 dodatku č. 3/06/2011 bolo uvedené, že dodatok nadobúda platnosť dňom podpísania zmluvnými stranami (t.j. 01.07.2011) a účinnosť od 01.06.2011. Určenie účinnosti dodatku č. 3/06/2011 nebolo v súlade s ustanovením § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „občiansky zákonník“), podľa ktorého ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Kontrolou bolo zistené, že nemocnica nezverejnila dodatok č. 3/06/2011 k Dohode o umiestnení informačnej tabule zo dňa 18.5.2011 v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „register“), čím porušila ustanovenie § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“), podľa ktorého povinne zverejňovanou zmluvou je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa týka nakladania s majetkom štátu. Rovnaké porušenie zákona o slobode informácií bolo zistené aj pri dodatku č. 2/10/2011, ktorý bol uzatvorený medzi nemocnicou a prenajímateľom k zmluve o umiestnení reklamného panelu č. 1/2005 zo dňa 30.09.2005. Nemocnica uvedené dodatky zverejnila v registri počas výkonu kontroly dňa 21.11.2012.

Dňa 05.10.2010 uzatvorila nemocnica s nájomcom zmluvu o nájme č. DI/NZ/10/09/2010/FN. Predmetom zmluvy bol nájom časti pozemku (cca 2,5 m²) z parc. č. 6677/1, k.ú. Nové Zámky, pre účel osadenia 1 ks obojstranného reklamného zariadenia nájomcu. Zmluva o nájme bola uzatvorená na dobu neurčitú, čo nebolo v súlade s ustanovením § 13 ods. 3 zákona č. 278/1993 Z.z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“), podľa ktorého správca majetku štátu môže majetok štátu prenechať do nájmu nájomnou zmluvou uzavretou najviac na päť rokov.

Zmluvy o výpožičke

Kontrolou bolo preverených 13 zmlúv o výpožičke, na základe ktorých mala nemocnica v kontrolovanom období vypožičaný majetok od súkromných spoločností. Kontrolou bolo zistené, že nemocnica si vypožičiavala zdravotnícke zariadenia od 10 vypožičiavateľov. Vypožičané zariadenia boli umiestnené v štyroch prípadoch na neurochirurgickom oddelení, v jednom prípade na gynekologicko-pôrodnickom oddelení, v dvoch prípadoch v ústave hematológie, v jednom prípade na klinike anestéziológie a intenzívnej medicíny, v dvoch prípadoch na úrazovej chirurgii a v troch prípadoch bola ako miesto uloženia predmetu výpožičky uvedená nemocnica. V štyroch prípadoch sa nemocnica v zmluvách o výpožičke zaviazala používať na prevádzku vypožičaných prístrojov konkrétny materiál alebo príslušenstvo, ktoré boli dodávané buď originálnym výrobcom, alebo určené ako kompatibilný s vypožičaným prístrojom. Kontrolou zmlúv o výpožičke neboli zistené nedostatky.

3. Využívanie zdravotníckej techniky

3.1 Analýza zdravotníckej techniky zdravotníckeho zariadenia

Analýza využívania zdravotníckej techniky bola vykonaná na vzorke 26 ks zdravotníckej techniky, ktorej OC bola rovná alebo vyššia ako 66 388,00 EUR, tzv. ťažká zdravotnícka technika. Pri hodnotení stavu zdravotníckej techniky, s ohľadom na jej fyzickú a morálnu opotrebovanosť, bolo zistené, že kontrolovaný subjekt využíval k 31.12.2011 z vybranej vzorky 14 ks (53,85 % vzorky) zdravotníckej techniky, ktorej zostatková hodnota bola 0,00 EUR. Modernizácia vo vybavení zdravotníckou technikou sa v nemocnici uskutočnila najmä v rokoch 2010 – 2011, kedy bol za pomoci zdrojov z Európskej únie a zo štátneho rozpočtu realizovaný projekt „Modernizácie FNŠP Nové Zámky“.

Verejným obstarávaním kontrolovaný subjekt obstarával zdravotnícku techniku, ktorej rok výroby bol zhodný s rokom obstarávania a dodania, prípadne v bezprostredne súvisiacom období, t.j. bez morálnej opotrebovanosti. Podľa písomného vyjadrenia nemocnice zo dňa 25.10.2012 bola obstarávaná technika používaná ihneď po jej dodaní a zaškolení pracovníkov nemocnice zo strany dodávateľa. Časový posun medzi údajmi o dodaní a zaradení do majetku, uvedený v účtovníctve, bol spôsobený nesprávnym účtovaním o zaradení majetku do používania.

Údaje o vybranej zdravotníckej technike, roku jej obstarania, dodania a uvedenia do prevádzky, ako i o jej OC, dobe odpisovania a zostatkovej cene sú uvedené v tabuľke č. 9.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 9 - Prehľad vybranej vzorky zdravotníckej techniky

Zdravotnícka technika	Rok			Obstarávacia cena v EUR	Doba odpisovania	Zostatková cena k 31.12.2011 v EUR
	obstarania	dodania	uvedenia do prevádzky			
STÔL OPERAČNÝ S POLOH. ZARIAD.	01.03.93	01.03.93	01.04.93	68 536	8	0
RTG PRÍSTROJ SIREMOBIL	27.06.94	27.06.94	22.12.94	131 992	8	0
POJAZDNÝ RTG PRÍSTROJ	15.11.95	15.11.95	23.11.95	339 946	8	0
ULTRAZVUKOVÝ PRÍSTROJ S PRÍSL.	01.01.91	01.01.91	01.01.91	182 767	6	0
ULTRAZVUKOVÝ PRÍSTROJ SONOLINE	19.07.94	19.07.94	22.12.94	87 114	8	0
ULTRAZVUKOVÝ PRÍSTROJ EN VISOR	15.11.95	15.11.95	15.11.95	79 784	8	0
PERFORMA DORNIER MEDTECH	27.10.97	27.10.97	14.11.97	92 797	8	0
MONITOR. SYSTÉM MILLENIA	07.09.98	07.09.98	29.10.98	72 207	8	0
RTG POJAZDNÝ S PRÍSLUŠENSTVOM	28.12.99	28.12.99	24.01.00	110 264	8	0
MAMOGRAFICKÝ PRÍSTROJ	26.06.01	26.06.01	02.08.01	159 092	8	0
UNIVERZÁLNA SKLOPNÁ RTG STENA	10.12.01	10.12.01	14.02.02	259 812	8	0
CT – POČÍTAČOVÝ TOMOGRAF	22.05.03	22.05.03	27.12.04	1 741 763	6	0
ULTRAZVUKOVÝ PRÍSTROJ USG LOGI	02.12.03	02.12.03	27.12.04	198 921	6	0
SANITNÉ VOZIDLO RZP RESUSTIC	03.01.05	03.01.05	23.02.05	83 282	6	0
DIGITÁLNY USG PRÍSTROJ LOGIQ 7	21.11.08	21.11.08	16.12.08	140 425	6	48567
SANITNÉ MOTOROVÉ VOZIDLO RESUS	23.12.08	23.12.08	31.12.08	71 359	6	24674
SKENER POČÍTAČOVÝ OPTICKÝ	19.12.06	19.12.06	26.01.07	132 328	6	23671
SKENER POČÍTAČOVÝ OPTICKÝ	19.12.06	19.12.06	26.01.07	116 527	6	20845
REKTOSKOP OPER.-ENDOSKOP.MIKRO	21.12.06	21.12.06	26.01.07	75 494	6	13502
MIKROSKOP OPERAČNÝ NEUROCH.	19.12.06	19.12.06	26.01.07	331 806	6	59361
RTG PRÍSTROJ DIGITÁLNY SKIAGRA	29.12.09	29.12.09	06.05.10	440 153	6	299261
ANESTÉZIOLOGICKÝ VENTILÁTOR	08.09.09	08.09.09	06.10.09	70 000	6	35895
ZOSTAVA ENDOSKOPICKÁ KARL	03.06.11	03.06.11	03.10.11	69 949	6	68001
RTG PRÍSTROJ POJAZDNÝ GE	25.06.10	25.06.10	10.05.11	188 897	6	170494
STÔL OPERAČNÝ POJAZDNÝ TRUMPF	13.12.10	13.12.10	18.04.11	68 029	6	60453
STERILIZATOR PARNÝ GETINGE	25.06.10	25.06.10	10.05.11	93 042	6	83977

V roku 2009 bolo na vybranej zdravotníckej technike vykonaných spolu 33 opráv a servisných prehliadok v celkovej sume 201 358,00 EUR. V roku 2010 to bolo spolu 35 opráv a servisných prehliadok v celkovej sume 191 555,00 EUR a v roku 2011 spolu 41 opráv a servisných prehliadok v celkovej sume 293 787,00 EUR. Po finančnej stránke sa v kontrolovanom období najviac finančných prostriedkov vynaložilo na opravu a údržbu počítačového tomografu v celkovej sume 570 528,00 EUR. Prehľad o počte opráv vybranej zdravotníckej techniky, vykonaných v kontrolovanom období, o sume zaplatenej za opravy a počte týždňov, v ktorých bola zdravotnícka technika z dôvodu opráv a servisných zásahov nefunkčná je uvedený v tabuľke č. 10.

Tabuľka č. 10 - Prehľad o počte a sume opráv zdravotníckej techniky

Zdravotnícka technika	Rok 2009			Rok 2010			Rok 2011		
	počet opráv	suma opráv v €	počet nef. týždňov	počet opráv	suma opráv v €	počet nef. týždňov	počet opráv	suma opráv v €	počet nef. týždňov
STÔL OPERAČNÝ S POLOH. ZARIAD.	2	2 191	1	1	150	1	3	1 687	1
RTG PRÍSTROJ SIREMOBIL	3	1 820	1	3	1820	1	3	1820	1
POJAZDNÝ RTG PRÍSTROJ	3	8 489	1	3	606	1	2	330	1
ULTRAZVUKOVÝ PRÍSTROJ S PRÍSL.	1	150	1	2	783	1	2	409	1
ULTRAZVUKOVÝ PRÍSTROJ SONOLINE	1	150	1	1	150	1	1	150	1
ULTRAZVUKOVÝ PRÍSTROJ EN VISOR	2	1568	1	2	3091	1	1	150	1
PERFORMA DORNIER MEDTECH	1	100	1	1	100	1	1	100	0
MONITOR. SYSTÉM MILLENIA	1	400	1	3	1031	1	2	502	1
RTG POJAZDNÝ S PRÍSLUŠENSTVOM	3	3 225	1	3	2717	1	1	8563	1
MAMOGRAFICKÝ PRÍSTROJ	1	14577	1	1	14577	1	1	14577	1
UNIVERZÁLNA SKLOPNÁ RTG STENA	2	1120	1	2	742	1	2	450	0
CT – POČÍTAČOVÝ TOMOGRAF	3	161877	1	3	161988	1	4	246663	1
ULTRAZVUKOVÝ PRÍSTROJ USG LOGI	1	150	1	1	150	1	2	11650	1
SANITNÉ VOZIDLO RZP RESUSTIC	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DIGITÁLNY USG PRÍSTROJ LOGIQ 7	1	150	1	1	150	1	1	150	1
SANITNÉ MOTOROVÉ VOZIDLO RESUS	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SKENER POČÍTAČOVÝ OPTICKÝ	2	124	1	1	100	1	1	100	1
SKENER POČÍTAČOVÝ OPTICKÝ	1	100	1	1	100	1	1	100	1
REKTOSKOP OPER.-ENDOSKOP.MIKRO	1	100	1	1	100	1	1	100	1
MIKROSKOP OPERAČNÝ NEUROCH.	4	5067	1	3	2640	1	3	2501	1
RTG PRÍSTROJ DIGITÁLNY SKIAGRA	0	0	0	1	330	1	3	1995	1
ANESTÉZIOLOGICKÝ VENTILÁTOR	0	0	0	1	230	1	3	1016	2
ZOSTAVA ENDOSKOPICKÁ KARL	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RTG PRÍSTROJ POJAZDNÝ GE	0	0	0	0	0	0	1	330	1
STÔL OPERAČNÝ POJAZDNÝ TRUMPF	0	0	0	0	0	0	1	72	1
STERILIZATOR PARNY GETINGE	0	0	0	0	0	0	1	372	1

Fyzickou kontrolou dvoch vybraných prístrojov, umiestnených na neonatologickom oddelení nemocnice bolo zistené, že vybraná zdravotnícka technika bola v čase výkonu kontroly využívaná v prevádzkových priestoroch FNŠP Nové Zámky a slúžila k určenému účelu.

3.2 Hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť využitia zdravotníckej techniky

Hodnotenie zdravotníckej techniky s ohľadom na úhrady zdravotníckych výkonov zdravotnými poisťovňami bolo možné vyjadriť iba pri určitých druhoch zdravotníckej techniky, keďže počet a suma výkonov, vykonávaných zdravotníckou technikou sa nesleduje a nevykazuje do zdravotníckych poisťovní podľa jednotlivých druhov prístrojov. V zmysle metodického usmernenia Úradu pre dohľad nad zdravotníckou starostlivosťou a zmlúv so zdravotnými poisťovňami sa vykazujú výkony pre jednotlivé pracoviská podľa odbornosti a typu zdravotnej starostlivosti – špeciálna ambulantná starostlivosť a spoločné liečebné a vyšetrovacie zložky ako mikrobiológia, hematológia, rádiológia atď. Taktiež výkony

zdravotníckou technikou na oddelení a výkony na operačných sálach sa neuhrádzajú zvlášť, ale sú hradené v rámci ukončenej hospitalizácie pacientov. Údaje o počte výkonov zdravotníckej techniky v kontrolovanom období je uvedený v tabuľke č. 11.

Tabuľka č. 11 – Prehľad výkonov zdravotníckej techniky v kontrolovanom období

Inventárne číslo	Zdravotnícka technika	Počet výkonov celkom		
		2009	2010	2011
7576	RTG PRÍSTROJ SIREMOBIL	553	484	462
7646	RTG PRÍSTROJ POJAZDNÝ	184	193	115
7167	ULTRAZVUKOVÝ PRÍSTROJ	3146	2996	2962
7577	ULTRAZVUKOVÝ PRÍSTROJ SONOLINE	667	923	993
7647	ULTRAZVUKOVÝ PRÍSTROJ POJAZDNÝ	11 162	11 768	11 627
7808/1	PERFORMA	720	769	804
7979	MONITOROVACÍ SYSTÉM MILLENIA	298	261	320
8023	RTG PRÍSTROJ POJAZDNÝ	1 105	580	690
8092	PRÍSTROJ MAMOGRAFICKÝ	4 986	4 137	4 778
8109	RTG STENA	164	1 674	1 989
8186	CT – POČÍTAČOVÝ TOMOGRAF	12 512	14 734	16 111
8179	PRÍSTROJ ULTRAZVUKOVÝ USG Logiq 7	4 290	3 939	4 990
NZ 045 BY	SANITNÉ VOZIDLO RZP RESUSTIC	968	306	161
8420	DIGITÁLNY USG PRÍSTROJ	907	3 431	5 953
NZ 763 DG	SANITNÉ MOTOROV VOZIDLO RESUS.	1903	1900	1508
8284	SKENER POČÍTAČOVÝ OPTICKÝ	1207	1483	1874
8285	SKENER POČÍTAČOVÝ OPTICKÝ	110	180	78
8283	REKTOSKOP OPER.-ENDOSKOP.MIKRO	57	59	63
8290	MIKROSKOP OPERAČNÝ NEUROCH.	1 267	1 201	1 320
8455	RTG PRÍSTROJ DIGITÁLNY SKIAGRA	0	17 728	27 489
8445	ANESTÉZIOLÓGICKÝ VENTILÁTOR	168	1169	1348
8713	ZOSTAVA ENDOSKOPIKÁ KARL STRO	0	0	0
8692	RTG PRÍSTROJ POJAZDNÝ GE	0	676	1 036
8648	STÔL OPERAČNÝ POJAZDNÝ TRUMPF	0	0	925
8693	STERILIZATOR PARNY GETINGE	0	0	980

Zo vzorky zdravotníckej techniky bolo možné systémom bodového hodnotenia zdravotníckych výkonov vyjadriť úhrady od zdravotníckych poisťovní pri RTG prístrojoch, ultrazvukových prístrojoch, performe, mamografickom prístroji a CT – počítačom tomografe.

Úhrady zdravotníckych výkonov zdravotníckymi poisťovňami (ďalej len „ZP“) pri vyššie menovanej zdravotníckej technike boli uhrádzané rovnomerne počas celého kontrolovaného obdobia, no pri každej zdravotníckej technike a v každom roku kontrolovaného obdobia boli počty výkonov a sumy nárokováných výkonov nemocnice vyššie ako počty a sumy uznaných výkonov ZP. Kontrolou sumy nárokováných a uznaných výkonov, vykonanou na 14 zariadeniach bolo zistené, že v 12 prípadoch ZP v rokoch 2009 – 2011 preplatili z nárokovanej sumy priemerne 99 %. V jednom prípade bolo zistené, že pri RTG prístroji pojazdnom ZP preplatili nemocnici 84 % z nárokovanej sumy, teda o 383,00 EUR menej. V jednom prípade, pri Ultrazvukovom prístroji pojazdnom preplatili ZP nemocnici iba 64 % z nárokovanej sumy, čo predstavovalo platbu nižšiu o 211 344,00 EUR. Dôvodom nepreplatenia 36 % z nárokovanej sumy pri tomto prístroji bolo

nepreplácanie duplicitných výkonov, poskytovaných týmto prístrojom v roku 2010, kde ZP preplatili nemocnici iba 38 % výkonov, čo v absolútnom vyjadrení predstavovalo platbu nižšiu o 209 213,00 EUR. Podľa písomného vyjadrenia nemocnice obidva pojazdné prístroje boli využívané počas operácií na spoločných operačných sálach pre rádiologické vyšetrenie počas operácií pacientov. Keďže išlo o hospitalizovaných pacientov, ktorým vstupné vyšetrenia RTG a ultrazvukové boli už jedenkrát vykonané pri prijíme, ZP opakované a viacnásobné vyšetrenia týchto pacientov už neuznávali a podľa ZP boli uhradené v cene hospitalizácie na príslušnom oddelení. Z hľadiska správnosti priebehu operácie a liečby však tieto vyšetrenia z lekárskeho hľadiska boli potrebné a opodstatnené.

Prehľad o sume nárokových a uznaných výkonov za celé kontrolované obdobie je uvedený v tabuľke č. 12. Prehľad o nárokových a uznaných bodoch a sumách výkonov podľa jednotlivých rokov je uvedený v prílohe č. 1 tohto protokolu o výsledku kontroly.

Tabuľka č. 12 – Prehľad o nárokových a uznaných výkonoch vybraných zariadení

Zdravotnícka technika	Nárokové v EUR	Uznané v EUR	Rozdiel v EUR	Rozdiel v %
RTG PRÍSTROJ SIREMOBIL	7 846	7 779	67	-1
RTG PRÍSTROJ POJAZDNÝ	2 419	2 036	383	-16
ULTRAZVUKOVÝ PRÍSTROJ	46 236	45 835	401	-1
ULTRAZVUKOVÝ PRÍSTROJ SONOLINE	18 652	18 483	169	-1
ULTRAZVUKOVÝ PRÍSTROJ POJAZDNÝ	591 379	380 035	211 344	-36
PERFORMA	18 568	18 414	154	-1
RTG PRÍSTROJ POJAZDNÝ	14 956	14 829	127	-1
PRÍSTROJ MAMOGRAFICKÝ	140 230	139 096	1 134	-1
RTG STENA	30 468	30 218	250	-1
POČÍTAČOVÝ TOMOGRAF	3 035 916	3 010 428	25 488	-1
PRÍSTROJ ULTRAZVUKOVÝ USG Logiq 7	162 028	160 683	1 345	-1
DIGITÁLNY USG PRÍSTROJ	93 218	92 691	527	-1
RTG PRÍSTROJ DIGITÁLNY SKIAGRA	184 220	182 649	1 571	-1
RTG PRÍSTROJ POJAZDNÝ GE	7 254	7 188	66	-1

4. Plnenie prijatých opatrení

Na základe výsledkov kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami určenými na plnenie programu „Zdravotnícka starostlivosť“ za obdobie rokov 2005 a 2006, vykonanej NKÚ SR v roku 2007, prijala FNsP NZ dňa 26.07.2007 celkom päť opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a správu o splnení, resp. plnení týchto opatrení kontrolovaný subjekt predložil NKÚ SR v termínoch určených v Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly zo dňa 04.07.2007.

Kontrolou opatrení, ktoré sa svojím vecným zameraním týkali predmetu súčasnej kontroly, bolo zistené:

Opatrenie - úloha č. 3.

Znenie opatrenia: Dodržiavať postupy zadávania zákaziek v súlade so zákonom NR SR č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Zvýšenú pozornosť venovať dodržiavaniu § 92 ods. 2, písm. a) zákona

o verejnom obstarávaní. Zasielať oznámenie o výsledku verejného obstarávania ÚVO do 14 dní po uzavretí kúpnej zmluvy.

Termín: trvale

Kontrolou zistený stav k 31.12.2011:

Kontrolou dokumentácie vybranej vzorky VO, uvedenej v bode 2 tohto protokolu, neboli zistené nedostatky.

Vyhodnotenie: Opatrenie priebežne plnené.

Opatrenie - úloha č. 4

Znenie opatrenia: Pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia v súlade s pravidlami rozpočtového hospodárenia v zmysle zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Dôsledne uplatňovať jednotlivé ustanovenia vyplývajúce z uzatvorených kúpnych zmlúv.

Termín: trvale

Kontrolou zistený stav k 31.12.2011:

Kontrolou bolo zistených viacero porušení ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Uzavreté kúpne zmluvy boli dôsledne dodržiavané.

Vyhodnotenie: Opatrenie čiastočne splnené.

Opatrenie - úloha č. 5

Znenie opatrenia: Pri vykonávaní kontrol dôsledne dodržiavať ustanovenie § 21 ods.1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite

Termín: trvale

Kontrolou zistený stav k 31.12.2011:

Kontrolná skupina preverila postup pri vykonaní piatich náhodne vybraných vnútorných kontrol. Kontrolou dokumentácie z vybraných kontrol neboli zistené nedostatky.

Vyhodnotenie: Opatrenie priebežne plnené.

Zhrnutie

Kontrolou nakladania s majetkom štátu a využívania zdravotníckej techniky vo vybraných zdravotníckych zariadeniach a kontrola prijatých opatrení z predchádzajúcej kontroly vo FNsP Nové Zámky bolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov:

- § 24 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď nemocnica nedosiahla výnosy určené svojim rozpočtom,
- § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď štatutárny orgán nemocnice nezabezpečil, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedala rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy,
- § 7 ods. 4 zákona o štátnej pokladnici, keď nemocnica nerealizovala svoj rozpočet výlučne prostredníctvom Štátnej pokladne,
- § 19 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď sa v kúpnej zmluve nemocnica zaviazala na úhradu predmetu zákazky formou splátok, určených na dva roky a zaťažila nasledujúci rozpočtový rok z dôvodu nedostatku zdrojov

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

v bežnom rozpočtovom roku, čím zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods.1 písm. f) citovaného zákona,

- § 28 ods. 1 postupov účtovania v nadväznosti na ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, keď nemocnica nezaradila do používania zdravotnícku techniku, ktorú po dodaní používala,
- § 72 ods. 1 a ods. 4 postupov účtovania, v nadväznosti na ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, keď nemocnica nesprávne účtovala o výnosoch z predaja nehnuteľného majetku,
- § 47a ods. 1 občianskeho zákonníka, keď nemocnica v zmluve nesprávne uviedla dátum účinnosti zmluvy,
- § 5a ods. 1 zákona o slobode informácií, keď nemocnica v dvoch prípadoch nezverejnila dodatok k povinne zverejňovanej zmluve,
- § 13 ods. 3 zákona o správe majetku štátu, keď nemocnica uzavrela nájomnú zmluvu na dobu neurčitú.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- sledovať v priebehu roka dosahovanie určených výnosov a plnenie rozpočtu,
- prijať interný predpis, ktorý upraví realizáciu rozpočtu nemocnice prostredníctvom Štátnej pokladne,
- upraviť nájomné zmluvy podľa podmienok nájmu, určených v zákone o správe majetku štátu.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 30.11.2012

Ing. Peter Kolník
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Zuzana Kukučková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 06.12.2012

MUDr. Imrich Matuška
riaditeľ FNŠP Nové Zámky

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Úhrada zdravotníckych výkonov

PRÍLOHA Č. 1
rok 2009

Inventárne číslo	Zdravotnícka technika	počet / suma nárokováných výkonov			
		počet / suma uznaných výkonov *			
		I. štvrťrok	II. štvrťrok	III. štvrťrok	IV. štvrťrok
7576	RTG PRISTROJ SIREMOBIL	115140 b/841 €	99225 b/725 €	100515b/734 €	81600 b/596 €
		113989/832	99027/723	99359b/726 €	80776b/590 €
7646	RTG PRISTROJ POJAZDNY	38380 b/280	33075 b/242	33505 b/245	27200 b/199
		37996/277	33009/241	33120/242	26925/197
7167	ULTRAZVUKOVY PRISTROJ	482000 b/3520	504000 b/3681	521000 b/3805	659000 b/4813
		477180/3485	502992/3673	515009/3761	652344/4764
7577	ULTRAZVUKOVY PRISTROJ SONOLINE	152724 b/1115	165451 b/1208	171815 b/1255	146361 b/1069
		151197/1104	165120/1206	169839/1240	144882/1058
7647	ULTRAZVUKOVY PRISTROJ POJAZDNY	3910800 b/28561	4408300 b/32194	4203600 b/30699	4402300 b/32150
		3871692/28275	4399483/32129	4155259/30346	4357837/31825
7808/1	PERFORMA	207670 b/1517	213940 b/1562	177108 b/1293	184944 b/1351
		205594/1501	213512/1559	175071/1279	183076/1337
8023	RTG PRISTROJ POJAZDNY	230280 b/1682	198450 b/1449	201030 b/1468	163200 b/1192
		227977/1665	198053/1446	198718/1451	161552/1180
8092	PRISTROJ MAMOGRAFICKY	1827800 b/13348	2172300 b/15864	1148400 b/8387	1490800 b/10887
		1809522/13215	2167955/15833	1135193/8290	1475743/10777
8109	RTG STENA	217250 b/1587	142800 b/1043	62500 b/456	36400 b/266
		215078/1571	142514/1041	61781/451	36032/263
8186	POČÍTAČOVÝ TOMOGRAF	31307000 b/228635	32227150 b/235355	32257900 b/235579	33417700 b/244049
		30993930/226349	32162696/234884	31886934/232870	33080181/241585
8179	PRÍSTROJ ULTRAZVUKOVÝ USG Logiq 7	2003400 b/14631	1884500 b/13763	1715900 b/12531	1743100 b/12730
		1983366/14485	1880731/13735	1696167/12387	1725495/12601
8420	DIGITALNY USG PRÍSTROJ	219000 b/ 1599	185400 b/ 1354	241800 b/ 1766	378500 b/ 2764
		216810/1583	185029/1351	239019/1746	374677/2736

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Rok 2010

Inventárne číslo	Zdravotnícka technika	počet / suma nárokových výkonov			
		počet / suma uznaných výkonov *			
		I. štvrťrok	II. štvrťrok	III. štvrťrok	IV. štvrťrok
7576	RTG PRISTROJ SIREMOBIL	105990 b/774	99465 b/726	81725 b/597	68290 b/499
		104930/766	99266/725	80785/590	67600/494
7646	RTG PRISTROJ POJAZDNY	35330 b/258	33155 b/242	32690 b/239	17072 b/125
		34977/255	33089/242	32314/236	16900/123
7167	ULTRAZVUKOVY PRISTROJ	445000 b/3250	514000 b/3754	564000 b/4119	594000 b/4338
		440550/3217	512972/3746	557514/4072	588001/4294
7577	ULTRAZVUKOVY PRISTROJ SONOLINE	217739 b/1590	235884 b/1723	244956 b/1798	208666 b/1524
		215561/1574	235412/1719	242139/1768	206559/1508
7647	ULTRAZVUKOVY PRISTROJ POJAZDNY	4690600 b/89121	4915700 b/93398	4216100 b/80106	3888000 b/73872
		4643694/33913	4905869/35828	4167615/30436	3848731/27107
7808/1	PERFORMA	224322 b/1638	263335 b/1923	253582 b/1852	234075 b/1709
		222079/1622	262808/1919	250665/1831	231711/1692
8023	RTG PRISTROJ POJAZDNY	211980 b/1548	198930 b/1453	158070 b/1154	202435 b/1478
		209860/1533	197532/1450	156252/1141	200390/1463
8092	PRISTROJ MAMOGRAFICKY	1504800 b/10990	1503400 b/10979	1258100 b/9188	1474900 b/10771
		1489752/10880	1500393/10957	1243632/9082	1460004/10662
8109	RTG STENA	302650 b/2210	505400 b/3691	503650 b/3678	455900 b/3329
		299624/2188	504389/3684	497858/3636	451295/3296
8186	POČÍTAČOVÝ TOMOGRAF	33916500 b/247692	35016400 b/ 255725	31032100 b/226627	36890900 b/269414
		33577335/245215	34946367/255213	306675231/224021	36518302/266693
8179	PRÍSTROJ ULTRAZVUKOVÝ USG Logiq 7	1670100 b/12197	1726700 b/12610	1386800 b/10128	1838600 b/13427
		1653399/12075	1723247/12585	1370852/10011	1820030/13292
8420	DIGITALNY USG PRÍSTROJ	434300 b/3172	652500 b/4765	1145400 b/8365	1795500 b/13113
		429957/3140	651195/4756	1132228/8269	1777365/12980
8455	RTG PRISTROJ DIGITALNY SKIAGRA	0	1966120 b/14359	3538720 b/ 25843	3596920 b/26268
		0	1962188/14330	3498025/25546	3560591/26003
8692	RTG PRISTROJ POJAZDNY GE	0	0	114415 b/836	153633 b/1122
				113099/826	152081/1111

Rok 2011

Inventárne číslo	Zdravotnícka technika	počet / suma nárokových výkonov			
		počet / suma uznaných výkonov *			
		I. štvrťrok	II. štvrťrok	III. štvrťrok	IV. štvrťrok
7576	RTG PRISTROJ SIREMOBIL	70970 b/518	83160 b/607	89420 b/653	78830 b/576
		70260/513	82994/606	88392/645	78034/569
7646	RTG PRISTROJ POJAZDNY	17742 b/130	20790 b/152	22355 b/163	19707 b/144
		17565/128	20748/151	22098/161	19508/142
7167	ULTRAZVUKOVY PRISTROJ	523000 b/3819	426000 b/3111	584000 b/4265	515000 b/3761
		517770/3781	425148/3104	577284/4215	509799/3723
7577	ULTRAZVUKOVY PRISTROJ SONOLINE	242189 b/1769	262371 b/ 1916	272462 b/1990	232098 b/1695
		239767/1751	261846/1912	269329/1966	229753/1677
7647	ULTRAZVUKOVY PRISTROJ POJAZDNY	4219900 b/30818	4551500 b/33240	4505000 b/32900	4699500 b/34320
		4177701/30509	4542397/33173	4453193/32521	4652035/33973
7808/1	PERFORMA	188079 b/ 1374	203752 b/ 1488	211589 b/1545	180242 b/1316
		186198/1359	203345/1485	209155/1527	178422/1303
8023	RTG PRISTROJ POJAZDNY	106445 b/777	124740 b/911	134150 b/980	118245 b/864
		105381/769	124491/909	132607/968	117051/854
8092	PRISTROJ MAMOGRAFICKY	1898900 b/13868	1773900 b/12955	1476900 b/10786	1671500 b/12207
		1879911/13728	1770352/12928	1459916/10661	1654618/12083
8109	RTG STENA	498850 b/3643	516000 b/3768	532800 b/3891	397900 b/2906
		493862/3606	514968/3760	526673/3846	393881/2876
8186	POČÍTAČOVÝ TOMOGRAF	40390400 b/294971	36148700 b/263994	36230900 b/264594	36872700 b/269281
		39986496/292021	36076403/263465	35814245/261551	36500286/266561
8179	PRÍSTROJ ULTRAZVUKOVÝ USG Logiq 7	2102000 b/15351	2128600 b/15545	1898900 b/13868	2087800 b/15247
		2080980/15197	2124343/15514	1877063/13708	2066713/15093
8420	DIGITALNY USG PRÍSTROJ	2565360 b/18735	2165400b/15814	1578300 b/11526	1439800 b/10515
		2539706/18547	2161069/15782	1560150/11393	1425258/10408
8455	RTG PRISTROJ DIGITALNY SKIAGRA	3631050 b/26518	4301880 b/31417	4328250 b/31609	3862220 b/28206
		3594740/26252	4293276/31353	4278475/31245	3823212/27920
8692	RTG PRISTROJ POJAZDNY GE	159683 b/1166	187110 b/1366	201195 b/1469	177368 b/1295
		158086/1154	186736/1363	198881/1452	175577/1282

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky