

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 624/01  
Zo dňa: 27. 01. 2014

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán: 16  
Počet príloh: 0



## PROTOKOL

**o výsledku kontroly  
zmluvných vzťahov a úhrad za poskytovanie zdravotnej starostlivosti.**

**Nemocnica s poliklinikou Prievidza**

Trenčín, máj 2014

Zhrnutie :

Kontrola zmluvných vzťahov a úhrad za poskytovanie zdravotnej starostlivosti, bola zameraná na prekontrolovanie optimálnosti dohodnutých zmluvných podmienok pri poskytovaní zdravotnej starostlivosti so zameraním na porovnanie nárokových a realizovaných úhrad medzi jednotlivými zdravotníckymi zariadeniami.

Zaradenie kontroly do plánu kontrolnej činnosti vyplývalo zo strategického plánu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na roky 2012 – 2014 nakoľko ide o jednu z nosných oblastí strategického plánu kontrolnej činnosti. Vykonanou kontrolou bolo preverené postavenie kontrolovaného subjektu, uzatvorené zmluvné vzťahy so zdravotnými poisťovňami a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom Trenčianskeho samosprávneho kraja.

Kontrolou bolo zistené porušenie zákona o vyšších územných celkoch, keď kontrolovaný subjekt v uzavretej nájomnej zmluve nedodrжал maximálnu hospodárnosť pri stanovení výšky nájmu.

Ďalej kontrolovaný subjekt v plnej miere nedodrжал katastrálny zákon, keď nájomné pomery neboli zaznamenané v LV a vo všetkých predložených LV nedbal na správne označenie vlastníctva, správcovstva a neuvádzanie nájomníctva.

Kontrolovaným subjektom nebol tiež dodržaný zákon o slobodnom prístupe k informáciám, nezverejnením nájomných zmlúv na svojom webovom sídle.

Nedostatky boli zistené porušením Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Trenčianskeho samosprávneho kraja a nedodržaním Smernice č.01/2003 k nakladaniu s majetkom Trenčianskeho samosprávneho kraja, nakoľko kontrolovaný subjekt dohodol nefinančné plnenie vo forme poskytnutia objemovej zľavy pre manažment NsP Prievidza a zmluva o výpožičke nebola uzatvorená na dobu určitú.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov :

Prehodnotiť súčasná a uzatvoriť novú nájomnú zmluvu s mestom, týkajúcu sa miestneho trhoviska.

Písomne požiadať zriaďovateľa o spoluprácu pri správnom zápise vlastníckych, správcovských a údajoch o nájomcoch v listoch vlastníctva.

**Protokol  
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 624/01 zo dňa 27. 01. 2014 vykonali:

Ing. Miloš Tomka, vedúci kontrolnej skupiny  
Ing. Miroslav Gallo, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu kontrolovala zmluvných vzťahov a úhrad za poskytovanie zdravotnej starostlivosti, ktorej účelom bolo preveriť optimálnosť dohodnutých zmluvných podmienok pri poskytovaní zdravotnej starostlivosti so zameraním na porovnanie nárokových a realizovaných úhrad medzi jednotlivými zdravotníckymi zariadeniami.

Kontrola bola vykonaná v čase od 10.02.2014 do 06.05.2014 v

**Nemocnica s poliklinikou Prievidza, Nemocničná 2, 972 01 Bojnice,  
IČO 17335795**

za kontrolované obdobie roku 2013, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky, resp. rok nasledujúci.

Predmetom kontroly bola analýza zmlúv o poskytovaní zdravotnej starostlivosti, vrátane ich doplnení a dodatkov, porovnanie nárokových a realizovaných úhrad za poskytovanú zdravotnú starostlivosť v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia vo vybraných zdravotníckych zariadeniach.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

**1. Všeobecná časť**

Nemocnica s poliklinikou Prievidza (ďalej aj „NsP Prievidza alebo nemocnica“) je príspevková organizácia so samostatnou právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja so sídlom v Trenčíne od 1. januára 2003. Predmetom činnosti NsP Prievidza, ako všeobecnej nemocnice bolo poskytovanie ambulantnej a ústavnej liečebno – preventívnej starostlivosti, poskytovanie záchranej zdravotnej služby. Záchrannú zdravotnú službu poskytovala NsP Prievidza do 05.12.2013. Na základe výberového konania vykonávala záchrannú zdravotnú službu súkromná záchranná služba. Poskytovanie zdravotnej starostlivosti zahŕňalo všeobecnú ambulantnú zdravotnú starostlivosť, špecializovanú ambulantnú starostlivosť, jednodňovú starostlivosť, stacionáre, spoločné vyšetrovacie a liečebné zložky, ústavnú zdravotnú starostlivosť, ústavnú pohotovostnú službu.

Okrem svojej hlavnej činnosti NsP Prievidza vykonávala podnikateľskú činnosť, ktorá bola zameraná na emisné kontroly, likvidáciu škodlivého odpadu, stravovanie, ubytovanie.

Štatutárnym orgánom NsP Prievidza je riaditeľ nemocnice, ktorý zastupuje NsP Prievidza vo vzťahu k zamestnancom ako i k ostatným právnym subjektom.

Ďalšie údaje o kontrolovanom subjekte sú uvedené v tabuľke.

**Tabuľka č.1**

Ukazovateľ	2011	2012	2013
Právna subjektivita	Príspevková organizácia TSK	Príspevková organizácia TSK	Príspevková organizácia TSK
Výsledok hospodárenia * (strata/zisk)	-1 791 784,60 €	-2 776 967,66 €	-2 654 174,53 €
Priemerný počet zamestnancov celkom, z toho priemerný počet zdravotníckych pracovníkov, z toho priemerný počet: - lekárov - sestier - pôrodných asistentiek	848,09 667,82 121,42 311,16 28,99	854,30 678,30 129,95 307,28 29,55	867,03 688,91 135,36 310,98 31,26
Počet lôžok, ** Využitie lôžok - /v dňoch/ - /v %/	564 225,9 65,2	517 237,6 67,2	517 234,0 66,5
Počet hospitalizovaných pacientov celkom, z toho počet pacientov hospitalizovaných jeden deň	21 551 2 967	21 383 3 290	21 480 3 430
Priemerná ošetrovacia doba /v dňoch/	6,8	6,9	6,7
Počet ambulancií***	40	40	42
Počet ambulantne ošetrovaných pacientov	187 458	188 323	202 663
Počet spoločných liečebných a vyšetrovacích zložiek****	6	6	8
Počet pacientov, ktorým bola poskytnutá zdrav. starostlivosť v spoločných liečebných a vyšetrovacích zložiek*****	2 110 155	1 890 641	2 010 385

\* V tabuľke je uvedená suma za účtovné obdobie, nie celkový HV( navýšený o nevysporiadaný HV minulých rokov)

\*\* Počet lôžok uvedený v tabuľke v r.2011 je k 01.01. V priebehu roka (august) došlo k úbytku postelí na internom odd. o 30, na očnom odd. o 5 a bolo zrušené onkologické odd. t.j. 12 postelí. Stav k 31.12.2011 je 517 postelí.

\*\*\* Počet ambulancií uvedený v r.2012 je k 01.01. V priebehu roka bola odštatnená jedna kardiologická ambulancia. V r.2013 boli uzatvorené zmluvy stromi novými ambulanciami ( neurologická, onkologická, PLD Nitrianske Pravno).

\*\*\*\* Od r. 2013 NsPprevádzkovala funkčnú diagnostiku a oddelenie klinickej imunológie a alergológie

\*\*\*\*\* NsP Prievidza neevidovala presný počet pacientov, pretože napr. na OKB evidovala počet žiadaniek a nie pacientov ( 1 pacient môže mať v priebehu dňa viac žiadaniek ).

V rokoch 2011-2013 NsP Prievidza dosiahla záporný hospodársky výsledok. V roku 2013 bol zaznamenaný pokles straty o 122 793,13 eur čo predstavovalo 4,42 %. Zníženie straty spôsobilo hlavne zvýšenie výnosov o 6%. Nárast výnosov od zdravotných poisťovní bol spôsobený čiastočne nárastom jednotkových cien, ale tiež regulovaným nárastom výkonnosti pracovísk oproti roku 2012. Výnosy za platené služby zaznamenali nárast o 18%. V oblasti nákladov bol zaznamenaný nárast v mzdách o 934 673,90 eur a v oblasti nákladov na lieky, krv a krvné deriváty a špeciálny zdravotnícky materiál.

Z tabuľky ďalej vyplynulo, že nemocnica v období rokov 2011-2013 zaznamenala nárast zamestnancov v priemere o 10 ročne. Tento nárast bol zaznamenaný v počte lekárov, v počte sestier a pôrodných asistentiek nebol zaznamenaný výrazný nárast alebo pokles.

V oblasti mzdových nákladov nastal v roku 2013 nárast o 934 673,9 eur. Nemocnica dosiahla úroveň čerpania mzdových nákladov v sume 10 540 545,24 eur. Celkové náklady NsP Prievidza predstavovali sumu 21 967 238,95 eur. Podiel mzdových nákladov k celkovým nákladom bol 47,98%.

Nemocnica zamestnávala 22 lekárov, ktorým bol udelený súhlas na výkon zdravotnej činnosti popri zamestnaní.

V oblasti hospitalizovaných pacientov pretrvával ustálený stav avšak v počte pacientov hospitalizovaných jeden deň nastal nárast.

Nárast bol zaznamenaný i v oblasti ambulantne ošetrovaných pacientov. Tento stav bol spôsobený i zvýšením počtu ambulancií v roku 2013.

Kontrolná skupina si mimo kontrolovaného obdobia vyžiadala účtovné závierky i za roky 2011 a 2012. Kontrolou bolo zistené, že v období rokov 2011-2013 tržby nemocnice pokrývali jej výrobné náklady podielom 87,61 %, 83,27 % a 84,2 %. Táto skutočnosť nezodpovedala ustanoveniu § 21 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 tohto ustanovenia podiel výrobných nákladov príspevkovej organizácie krytých tržbami musí byť menší ako 50%. V zmysle § 21 ods. 12 a § 37 ods. 10 citovaného zákona bol zriaďovateľ povinný upraviť jej právnu formu, zrušiť a upraviť jej právne pomery do 31.12.2013. V čase konania kontroly nadobudlo platnosť nové znenie § 21 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktoré pokrytie výrobných nákladov tržbami vyčlenilo z platnosti pri príspevkových organizáciách, ktoré sú zdravotníckymi zariadeniami.

## **2. Uzatvorené zmluvné vzťahy**

### **2.1 Proces uzatvárania zmlúv**

NsP predložila ku kontrole nasledovné zmluvy :

Zmluva č. 10 NsP 2000111 s poisťovňou č.1, o poskytovaní a úhrade zdravotnej starostlivosti, lekárenskej starostlivosti a služieb súvisiacich s poskytovaním zdravotnej starostlivosti. Táto zmluva bola upravená 27- mi dodatkami. Pre stanovenie cien v kontrolovanom období bol podstatný dodatok č. 12, v ktorom boli stanovené ceny pre rok 2013. Pôvodná zmluva upravovala ceny pre rok 2012.

Zmluvou č. 73NSP č. 1000312 bola s poisťovňou č. 2 uzatvorená dohoda o podmienkach poskytovania zdravotnej starostlivosti a o podmienkach úhrad za poskytovanú zdravotnú starostlivosť. Zmluva bola uzavretá 21.06.2012. Zmluva bola upravovaná dodatkami 1-5. Ceny pre zvyšok roka 2012 stanovovala citovaná zmluva. Pre oblasť cien boli dôležité dodatky č. 3 a 4, ktoré stanovovali ceny platné v období od 01.07.2012, od 01.04.2013 a od 01.07.2013.

Zmluvou č. 3008 NSP č. 2000106 bola s Poisťovňou č. 3 uzatvorená zmluva o poskytovaní zdravotnej starostlivosti a o podmienkach úhrad za poskytovanú zdravotnú

starostlivosť. Zmluva bola uzavretá 02.01.2007. Zmluva bola upravovaná dodatkami 1-24. Pre rok 2012 ceny stanovovali tri dodatky. Pre rok 2013 boli ceny stanovené na základe dodatkov č. 20 a 23 (ceny platné od 01.01.2013 a od 01.07.2013). Tieto ceny boli stanovené percentuálnym podielom (60 resp. 70 %) z OHV príslušnej odbornosti. Pre obdobie mesiaca december 2013 bola cena stanovená pevnou sumou na základe zmluvy č.3008 NSP2000113 z 29.11.2013. Pre oblasť cien boli dôležité dodatky č. 3 a 4, ktoré stanovovali ceny platné v období od 01.07.2012, od 01.04.2013 a od 01.07.2013.

Ceny stanovené pre roky 2012 a 2013 ako i pre jednotlivé obdobia platnosti v rámci rokov tvoria prílohu č.1. Pri niektorých diagnózach boli ceny stanovené odlišne pre rôzne odbornosti. Niektoré ceny pri poisťovni č.3 boli stanovené percentuálnym podielom.

Proces uzatvárania zmlúv s jednotlivými ZP bolo procesne zabezpečené predložením znenia zmluvy prípadne dodatku k zmluve. Nemocnica predložený návrh na úrovni vedenia nemocnice prehodnotila a vznášala pripomienky prípadne o ňom osobne rokovala. Priestor pre vyjednávanie bol však veľmi obmedzený nakoľko ZP deklarovali nutnosť unifikovaného znenia textových častí zmlúv. Jednania na úrovni krajských pobočiek boli limitované ich obmedzenými kompetenciami a podpísané zmluvy boli výsledkom ich diktátu ako výsledkom jednaní a dohôd. Prípadné nepodpísanie zmluvy by znamenalo postavenie nezmluvného partnera, ktorý by mohol poskytovať iba neodkladnú zdravotnú starostlivosť, odsúhlasovanie a fakturáciu každého pacienta čo by spôsobilo enormný nárast administratívy. Napriek vyššie uvedeným skutočnostiam bola NsP Prievidza nútená k takýmto krokom pristúpiť nakoľko predložené podmienky boli pre nemocnicu neakceptovateľné. V roku 2010 a 2011 NsP Prievidza odmietla podpísať preložený návrh zmluvy s poisťovňami č. 2 a 3. Výsledkom postoja nemocnice bol dosiahnutý kompromis, ktorý čiastočne zlepšil podmienky pre nemocnicu. Do procesu uzatvárania zmlúv sa v predchádzajúcich obdobiach aktívne zapojil i zriaďovateľ- vedenie TSK na úrovni GR poisťovne č.1 bez akéhokoľvek výsledku. Výsledkom jednaní bola podpísaná zmluva, ktorá nie vždy nastavuje rámec vzájomnej spolupráce. Poisťovňa č.1 mala radu vnútorných metodických opatrení, o ktorých nemocnicu neinformovala ani v prípade, že si ich nemocnica vyžiadala a pre riešenie prípadných sporných záležitostí zistených kontrolnými skupinami nebol určený arbiter. Zvlášť ustanovenia o znížených úhradách za poskytnuté výkony zdravotnej starostlivosti boli ponechané na rôzne výklady. Vyššie uvedené nemocnica opakovane namietala, avšak bez pozitívneho výsledku. V prípade poisťovní č.2 a č.3 sú vyjednávania jednoduchšie, korektnejšie a znenia zmlúv sú výsledkom kompromisu.

V zmluve s poisťovňou č.1 mala NsP Prievidza zakotvené limitované a nelimitované výkony. Limitované výkony poisťovňa hradila len do výšky zmluvy. NsP Prievidza poisťovni fakturuje všetky výkony skutočne vykázané. Faktúra za poskytnutú zdravotnú starostlivosť nemocnica účtuje na pohľadávkový účet 311 xx na stranu MD a na účet 602 xx – tržby z predaja služieb na stranu D. Poisťovňa faktúru reviduje na základe chybovosti a limitácie vybraných segmentov v zmluve, takže nemocnici nevznikajú tzv. nadlimity. Nadlimity sú výkony, ktoré poisťovňa v rámci revízie základnej mesačnej faktúry za poskytnutú zdravotnú starostlivosť uzná ale neuhradí, pretože hradí výkony len do výšky zmluvne dohodnutej limitovanej ceny.

Na základe vyššie uvedenej revízie poisťovňa zašle nemocnici žiadosť o vystavenie opravného dokladu k faktúre za poskytnutú zdravotnú starostlivosť. Jej súčasťou sú chybové protokoly, zúčtovanie výkonov PZS, zoznam nekorektných údajov o poistencoch atď. Na základe uvedenej žiadosti nemocnica vystaví opravnú faktúru – dobropis, kde sa neuzná suma, ktorá v sebe zahŕňa chybovosť aj nadlimity účtuje mínusovými čiastkami na účet pohľadávok 311 xx na stranu MD a na účet 602 xx na stranu D, čím sa znižujú výnosy.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Nadlimity nemocnica neviduje, pretože poisťovňa uhrádza na základe zmluvy, t.j. do výšky limitácie. V priebehu roka sú štvrtročne doplácane výkony do výšky zmluvy.

V prvom štvrtroku nasledujúceho roku je vykonávané doučtovanie a úhrada predchádzajúceho roka (aj s tzv. nadlimitmi) v závislosti od dohody s poisťovňou. Citované doučtovanie je výnosom nasledujúceho roka.

V rámci roka sú vystavované tzv. opravné faktúry, ktoré sú vystavené na základe nesúhlasu s rozhodnutím poisťovne o neuhradení určitého výkonu alebo inej skutočnosti. Účtovný postup a postup poisťovne je rovnaký ako pri základnej mesačnej faktúre za poskytnutie zdravotnej starostlivosti.

Neuznané výkony alebo tzv. nadlimitné výkony vytvárajú nemocnici stratu, pretože sa o neuznanú sumu znižujú výnosy, ale náklady spojené so zdravotnou starostlivosťou nemocnici zostávajú, pretože nie je možné presne vykalkulovať aké náklady boli spojené s určitým výkonom. NsP Prievidza pripustila možnosť vykonávania kalkulácií za určitých podmienok vyžadujúcich finančné nároky na technické a personálne zabezpečenie.

Na základe predložených podkladov kontrolná skupina vykonala jednoduchú analýzu dopadu neuhrádzania vykázaných zdravotných výkonov na hospodársky výsledok nemocnice.

		vykázané*	zaplatené	rozdiel	HV ( strata)	%
2012	Poisťovňa č.1	11 843 146,86	11 301 398,61	541 398,61	2 776 967,66	19,5
	Poisťovňa č.2	2 416 830,39	2 330 525,76	86 304,63		3,1
	Poisťovňa č.3	715 945,55	708 630,26	7 315,29		0,26
spolu		14 975 922,8	13 702 787,63	635 018,53		22,87

\* výkony limitované

2013	Poisťovňa č.1	12 333 171,46	11 539 521,10	793 650,36	2 654 174,53	29,9
	Poisťovňa č.2	2 615 354,66	2 471 228,27	144 126,39		5,4
	Poisťovňa č.3	874 734,33	799 986,83	74 747,50		2,82
spolu		15 823 260,45	14 810 736,2	1 012 524,25		38,15

\* výkony limitované

Z vyššie uvedenej tabuľky vyplýva, že hospodársky výsledok nemocnice je zo strany ZP ovplyvnený cca 20 resp. 30 percentami. Ďalšia vyprodukovaná strata vo výške 70 resp. 80 % sa nachádza v iných oblastiach hospodárenia.

### **Poskytovaná zdravotná starostlivosť**

NsP Prievidza poskytovala zdravotnú starostlivosť na základe povolenia na činnosť vydaného TSK platná od 24.08.2011. Zdravotnú starostlivosť poskytovala ako ústavnú zdravotnú, ktorá bola poskytovaná poistencovi, ktorého zdravotný stav si vyžadoval nepretržité poskytovanie zdravotnej starostlivosti dlhšie ako 24 hodín.

Ambulantná zdravotná starostlivosť bola poskytovaná pacientovi, ktorého zdravotný stav nevyžadoval nepretržité poskytovanie zdravotnej starostlivosti dlhšie ako 24 hodín.

V rámci ambulantnej zdravotnej starostlivosti bola poskytovaná špecializovaná ambulantná starostlivosť ako jednodňová zdravotná starostlivosť.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolná skupina sa zamerala na výkony v zmysle prílohy č.1 pracovného postupu nasledovne:

### ortopédia

8525 operačné riešenie halluxvalgus

### chirurgia

8501 A operácia jednoduchých prietrží

8539 operácia varixov dolných končatín

8584 totálna fasciektómia

8546 operácia syndrómu karpálneho tunela

### orinolaryngológia

8827 septoplastika

8800 adenotómiaendoskopická

8850 endoskopickáadenotómia a tonzilektómia

8851 endoskopickáadenotómia a tonzilotómia

Ďalšie výkony:

- operácia apendixu, žlčníka (8577 a 8564)
- odstránenie mandlí detí a dospelých (8801)
- fraktúry dolných a horných končatín, ktoré si vyžadujú operačné zákroky a hospitalizáciu (8510 a 8537)
- náhrady bedrových a kolenných kĺbov (130101,130102,130103 a 130109))

Základné údaje o cenách ako i objemoch sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách:

### rok 2012

Poist'ovňa č.1						Poist'ovňa č.2		Poist'ovňa č.3	
Fakturovaný výkon		Nárokovaná suma		Úhrada výkonov P č.1		Zml. ceny za jeden výkon/priemer/	Celková suma za výkon za rok/počet uplatnených výkonov	Zml. ceny za jeden výkon/priemer/	Celková suma za výkon za rok/počet uplatnených výkonov
Kód P.č.1	Počet výkonov v uplatnených vo P.č.1	Suma spolu	Priemerná nárokovaná suma za jeden výkon	Zmluvná cena za jeden výkon /priemer/	Uhradená suma za uplatnené výkony				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8525	18	6 432	341,50	341,50	5 686	350	730/2	400,1	-
8501 A	95	31 610	325,00	325,00	32 767,74	370	2 150/6	280,5	1 773/6
8539	172	66 500	378,75	378,75	61 927,55	377,3	11 230/29	280,5	1 683/6
8584	3	1 109	357,25	357,25	1 109	-	-	400,1	-
8546	9	2 892	314,25	314,25	3 589,83	313,3	-	400,1	-
8827	12	3 740	300,25	300,25	3 740	275,3	260/1	150,1	300,27/2
8800	19	5 374	282,00	282,00	6 121,54	280	805/3	150,1	3 149,17/21
8850	19	8,052	405,50	405,50	8 052	366,3	2 928/8	150,1	300,27/2
8851	2	770	363,25	363,25	770	366,3	1 109/3	150,1	146,47/1
8577	17	8 490	482,50	482,50	8 490	416,7	2 080/5	280,5	864/3
8564	145	76 631	515,25	515,25	76 451	458,7	17 680/38	280,5	1 728/6
8801	103	28 515	271,25	271,25	26 734,67	278	10 736/39	150,1	1 061,94/7
8510	48	17 190	344,25	344,25	17 085,17	373,3	5 990/16	347,8	2 226,05/7



Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

8537	88	24 400	271,25	271,25	23 946,29	342,7	7 062/20	326,2	1 859,33/6
Totálne endoprotézy									
1301 01	35	51 015	1 387,50	1 387,50	51 015,00	843,9	1 687,80/2	843,9	843,90/1
1301 02	18	40 360	2 187,50	2 187,50	40 360,00	1520,2	1 520,20/1	-	-
1301 03	90	281 605	3 087,50	3 087,50	281 605,00	2387,1	45 354,40/19	2905,5	8 716,40/3
1301 09	78	216 715	2 737,50	2 737,50	216 715,00	2027,1	40 542,40/20		-
Spolu:		871 400			866 165,82				Rozdiel 5 234,18 ( 0,6 %)

rok 2013

Poist'ovňa č.1						Poist'ovňa č.2		Poist'ovňa č.3	
Fakturovaný výkon		Nárokovávaná suma		Úhrada výkonov P.č.1		Zml. ceny za jeden výkon/priemer/	Celková suma za výkon za rok/počet uplatnených výkonov	Zml. ceny za jeden výkon/priemer/	Celková suma za výkon za rok/počet uplatnených výkonov
Kód P.č. 1	Počet výkonov uplatnených vo P.č. 1	Suma spolu	Priemerná nárokovávaná suma za jeden výkon	Zmluvná cena za jeden výkon /priemer/	Uhradená suma za uplatnené výkony				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8525	10	3 730	373	373	3 678,72	357,5	1 050/3	479,2	1 135,40/2
8501 A	101	34 340	340	340	32 934,28	385	3 150/7	388,8	1 938/5
8539	140	55 300	395	395	55 024,85	398	9 156/23	390,5	1 255,40/3
8584	4	1 492	373	373	1 492	-	-	470,2	-
8546	17	5 593	329	329	5 556,45	337,5	-	458,5	-
8827	5	1 610	322	322	1 610	294	288/1	256,9	615,20/3
8800	57	16 872	296	296	16 428,08	322,5	4 330/13	263,5	5 195,80/24
8850	12	5 208	434	434	5 208	379	1 516/4	313,5	798/3
8851	3	1 185	395	395	1 185	379	-	313,5	-
8577	10	5 100	510	510	5 100	490	7 220/14	440,5	-
8564	126	68 922	547	547	68 048,89	514	14 464/28	440,5	1 199,20/3
8801	88	25 080	285	285	23 129,21	271	6 838/25	214,9	2 917,80/12
8510	56	20 608	368	368	19 516,38	370	6 970/19	452,3	4 281,80/11
8537	87	24 795	285	285	24 544,87	359	2 872/8	428,5	3 031,80/7
Totálne endoprotézy									
1301 01	20	32 000	1 558,30	1 558,30	32 000,00		1 754/3		-
1301 02	18	42 150	2325,00	2 325,00	42 150,00		-		-
1301 03	74	239 450	3 258,30	3 258,30	239 450,00		43 923,69/17		7 224,80/3
1301 09	103	301 025	2 908,30	2 908,30	301 025,00		28 707,10/14		4 136,40/2
Spolu:		884 460			878 081,73				Rozdiel 6 378,27 (0,72%)

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V predchádzajúcich tabuľkách sa súčin počtu vykonaných výkonov (stl.2) a priemernej ceny (stl.4) nerovná sume spolu (stl.3) nakoľko ceny neboli platné počas celého roka a počet zdravotných výkonov bol počas roka tiež rozdielny. To isté platí i pre poisťovne č.2 a č.3 pri ktorých podiel stĺpca 8 (10) sa nerovná stĺpcu 7(9).

Nárokované výkony na vzorke sledovaných výkonov v roku 2012 boli poisťovňou č.1 krátené o 5 234,18eur,čo predstavovalo 0,6 % a v roku 2013 o 6 378,27 eur, čo predstavovalo 0,72 %.Poisťovne č.2 a č.3 neprikročili ku kráteniam. Krátenie v roku 2013 na celý objem nárokovaných výkonov predstavovalo 5,764 %.

Nárokované ceny pre vyššie uvedené vybrané výkony predstavujú zmluvne dohodnuté sumy. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu v čase konania kontroly nemocnica nemala vykalkulované nákladové ceny jednotlivých výkonov jednodňovej zdravotnej starostlivosti, nakoľko tieto vznikli postupnou transformáciou z ukončených hospitalizácií na osobitne hradené výkony a od roku 2014 na výkony jednodňovej zdravotnej starostlivosti. Informačný systém nemocnice nedovoľoval evidovať spotrebu materiálu, liekov, krvi, všeobecného materiálu a pod. na pacienta resp. na výkon.

NsP Prievidza pripustila možnosť vykonávania kalkulácií ručne ale iba na skupinu výkonov, nie na celý rozsah zazmluvnených výkonov. Takýto postup by si vyžiadal zvýšenie technickej a ľudskej kapacity nemocnice.

### Pohľadávky a záväzky

Kontrolná skupina vykonala prehľad platieb jednotlivých poisťovní za vykonanú zdravotnú starostlivosť. Z kontroly vyplynulo, že poisťovňa č.1 v roku 2013 uhradila faktúry 5x v lehote splatnosti a 7 x po lehote splatnosti, pričom maximálna doba predstavovala 4 dni.

Poisťovňa č.2 uhradila mesačné faktúry 9x v lehote splatnosti a 3x po lehote splatnosti a to 7,11 a 15 dní.

Poisťovňa č.3 uhradila mesačné faktúry 3x v lehote splatnosti a 9x po lehote splatnosti a to 3x do 5 dní, 3x do 10 dní a 1x do 14 dní.

Prehľad pohľadávok do 30 dní po lehote splatnosti voči zdravotným poisťovňam je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Suma pohľadávok celkom	Suma pohľadávok neuhradených do 30 dní po LS	%
Poisťovňa č.1	2 175 332,82	110,51	zanedb.
Poisťovňa č.2	448 505,09	2 509,32	0,56
Poisťovňa č.3	161 472,88	343,80	0,21
spolu	2 785 310,79		

Z vyššie uvedenej tabuľky vyplynulo, že pohľadávky voči ZP predstavujú minimálne sumy. Kontrolou bolo zistené, že účtovný systém, ktorý NsP Prievidza používa automaticky zaraďuje vystavené faktúry na účet pohľadávok. Vykázané pohľadávky k 31.01.2013 predstavujú vlastne pohľadávky za poskytnutú zdravotnú starostlivosť za mesiac november 2012 s lehotou splatnosti 07.01.2013 a december 2012, ktorých lehota splatnosti bola stanovená na 07.02.2013.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V roku 2013 z celkovej sumy 2 914 018,51 pohľadávky voči zdravotným poisťovniam predstavovali sumu 2 785 310,79 eur, čo predstavovalo 95,98 % z celkových pohľadávok. Z toho pohľadávky voči poisťovni č.1 predstavovali sumu 2 175 332,82 eur (78,1%), pohľadávky voči poisťovni č.2 predstavovali sumu 448 505,09 eur (15,4%) a pohľadávky voči poisťovni č.3 predstavovali sumu 161 472,88 eur (5,54%).

### Úspešnosť reklamovanej zdravotnej starostlivosti za r. 2012 a 2013 v eur.

	2012			2013		
	Fakturované opravné dávky	Uznané opravné dávky	% úspešnosti	Fakturované opravné dávky	Uznané opravné dávky	% úspešnosti
<b>ZP č. 1</b>	177515,25	107561,60	60,59	159192,76	104746,40	65,80
<b>ZP č. 2</b>	52136,40	30116,51	57,76	112361,71	65398,30	58,20
<b>ZP č. 3</b>	40969,46	34135,10	83,32	57596,87	38308,98	66,51
<b>celkom</b>	270621,11	171813,21	63,49	329151,34	208453,68	63,33

### Kontroly vykonané v NsP Prievidza so sídlom v Bojniciach revíznymi lekármi ZP v r. 2013

ZP	Počet vykonaných kontrol	Záznam bez nedostatkov	Protokol zistené nedostatky	Počet uložených sankcií	Uložená sankcia spolu v eur	Skutočná úhrada sankcie spolu v eur *
<b>ZP č. 1</b>	122	35	87	207	146611,30	146611,30
<b>ZP č. 2</b>	17	0	17	133	15534,10	15534,10
<b>ZP č. 3</b>	33	16	17	58	40 871,74	20593,81
<b>celkom</b>	172	51	121	398	203 017,14	182739,21

\* úhrada sa robí formou kompenzácie faktúr poisťovne s faktúrou nemocnice

V roku 2012 bola pri poisťovni č.1 zaznamenaná úspešnosť 60,59%. V roku 2013 bola úspešnosť vyššia cca o 5%. V poisťovni č.2 bolo zaznamenané minimálne zvýšenie úspešnosti a v poisťovni č.3 pomerne vysoké zníženie úspešnosti reklamovanej zdravotnej starostlivosti. Najviac kontrol bolo vykonaných v poisťovni č.1, taktiež počet a výška uložených sankcií bola najvyššia. Pri poisťovni č.3 sa podarilo reklamačnou činnosťou dosiahnuť cca 50% -né zníženie.

V roku 2013 nemocnica vypracovávala a uhrádzala poisťné za zamestnávateľa a za zamestnancov podľa nasledujúcej tabuľky:

obdobie	Výkaz vyhotovený dňa:	VšZP	D	U	Uhradené dňa:
1/2013	13.02.2013	93 470,28	20 956,66	5 847,20	21.02.2013
2/2013	12.03.	88 038,60	20 344,02	5 420,59	21.03.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

3/2013	10.04.	92 266,87	21 393,06	5 902,67	22.04.
4/2013	13.05.	92 323,85	31 279,50	6 652,80	22.05.
5/2013	11.06.	93 940,08	21 984,86	5 972,72	24.06.
6/2013	09.07.	92 673,58	22 043,47	5 530,61	24.07.
7/2013	09.08.	94 780,25	22 473,84	5 863,68	21.08.
8/2013	09.09.	95 543,36	22 270,21	5 966,34	23.09.
9/2013	09.10.	93 823,05	22 650,83	5 799,50	23.10.
10/2013	12.11.	92 899,99	21 929,98	5 719,76	25.11.
11/2013	10.12.	93 998,20	22 301,04	5 729,86	19.12.
12/2013	10.01.2014	94 366,65	22 976,58	5 941,06	23.01.2014

Z vyššie uvedenej tabuľky vyplynulo, že kontrolovaný subjekt si plní svoje záväzky v zmysle zákona č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení a o zmene zákona č. 95/2002 Z.z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (v znení zákona č. 718/2004 Z.z.). Podľa § 17 ods. 1 tohto zákona preddavok na poistné za príslušný kalendárny mesiac je splatný posledný deň kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, za ktorý sa platí preddavok na poistné.

V roku 2013 nebol zistený stav vzájomného započítavania pohľadávok a záväzkov nemocnice so ZP.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu úhrad faktúr za poskytnutú zdravotnú starostlivosť.

Výsledky sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Faktúry uhradené v LS	Faktúry uhradené po LS	Max.doba úhrady po LS
VšZP	5	7	4 dni
Dôvera	3	9	15 dni
Union	5	7	17 dni

Z vyššie uvedeného vyplynulo, že všetky pohľadávky voči ZP boli najneskoršie v období do 60-tich dní vysporiadané.

Zvyšok pohľadávok v sume 120 682,06 eur pozostával z nasledovných významnejších položiek:

- Za dodávku materiálu 17 439,64
- Europoistenci 30 489,78
- ZP ČR+Eur.ZP 10 281,10

rok	Pohľadávky		Záväzky		Zadĺženosť
	celkom	Po lehote splatnosti	celkom	Po lehote splatnosti	
2011	2 893 107,74	101 900,65	8 101 913,14	6 377 233,87	5208805,4
2012	2 846 709,73	99 691,87	10 660 153,5	8 656 631,14	7 813 443,77
2013	2 914 018,51	79 570,94	13 420 317,53	11 246 220,75	10 506 299,02

### 3. Nakladanie s majetkom

Kontrolovaný subjekt podľa hlavnej knihy evidoval dlhodobý majetok podľa nasledujúcej tabuľky :

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Účet	Názov účtu	Zač. stav k 01.01.2013	Konečný stav k 31.12.2013	Rozdiel
021-10	budovy	10 146 012,83	10 146 012,83	0,00
021-20	stavby	891 086,66	900 635,46	9 548,80
021	<b>Stavby</b>	<b>11 037 099,49</b>	<b>11 046 648,29</b>	9 548,80
031	<b>Pozemky</b>	<b>428 611,96</b>	<b>428 611,96</b>	0,00
042	<b>Obstaranie DHM</b>	<b>4 436 321,94</b>	<b>4 603 649,94</b>	167 328,00
0	<b>Dlhodobý majetok</b>	<b>10 078 865,79</b>	<b>9 753 654,50</b>	-325 211,29

Kontrolná skupina vykonala kontrolu nehnuteľného majetku evidovaného na účte 021 – Stavby, 031 – Pozemky a 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

Na účte 021 – Stavby nastal nárast vo výške 9 548,80 eur. Tento bol spôsobený technickým zhodnotením kanalizačného zberača uhradeného z prostriedkov TSK a čiastočne z prostriedkov NsP Prievidza.

V svojej účtovnej evidencii NsP Prievidza evidovala na účte 021-20 stavby, majetok v hodnote 900 635,46 eur. Stavby nemali charakter stavieb podľa zákona č.50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon). Stavby boli evidované iba na samostatnom účte 021-20.

Na účte 031 – Pozemky nebola zaznamenaná zmena hodnoty majetku. NsP Prievidza v kontrolovanom období 2013 nepreviedol vlastníctvo a ani nenadobudol žiadny pozemok.

Na účte 042 – Obstaranie DHM kontrolovaný subjekt evidoval prírastok majetku vo výške 167 328 eur. Tento spočíval v nákupe RTG digitálneho s C – ramenom ARCADIS, RTG pojazdného MOBILETT XP, Sonografického prístroja ACUSON X 700 v celkovej sume 162 768 eur a obstaral projektovú dokumentáciu na klimatizáciu pôrodnej a sekčnej sály v hodnote 4 560 eur.

V priebehu výkonu kontroly kontrolovaný subjekt predložil doklad o zaúčtovaní nadobudnutých RTG prístrojoch a sonografického prístroja. Tieto boli dodané 17.12.2013 a boli zaradené do majetku 28.02.2014. Zároveň boli odúčtované z účtu 042.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole 26 nájomných zmlúv v nasledovnom členení :

- 21 zmlúv, ktorými kontrolovaný subjekt prenajal priestory iným subjektom,
- 3 zmluvy, ktorými si prenajal priestory od iných subjektov,
- 2 zmluvy o výpožičke.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu všetkých predložených zmlúv. Ceny za užívanie prenajatých priestorov kontrolovaný subjekt dohodol v sumách za aké sa v čase uzatvorenia zmluvy obvykle prenechávali do nájmu na dohodnutý účel. Ceny za prenajaté priestory boli stanovené ako ročná sadzba za 1 m<sup>2</sup> podlahovej plochy nebytového priestoru. V jednej zmluva bola cena stanovená na 1 ks potravinárskeho zariadenia nakoľko prenajatá výmera nepresiahla 1 m<sup>2</sup>.

Ceny za poskytnuté služby prenajímateľ stanovil nasledovne :

- Elektrická energia

V troch prípadoch bola spotreba účtovaná na základe vlastného merania. V piatich prípadoch bol stanovený paušál. V štyroch nájomných zmluvách prenajíateľ stanovil paušál, ktorý bol výsledkom skúsenosti z viacročného merania. V ďalšom prípade prenajíateľ stanovil spotrebu elektrickej energie na základe podielu prenajatej plochy k spotrebe za meraný objekt.

- Spotreba vody

V jednom prípade bola účtovaná spotreba na základe vlastného merania. V dvoch prípadoch bola spotreba účtovaná na základe stanoveného paušálu. V štyroch prípadoch bol použitý kvalifikovaný odhad na základe ročného smerného čísla podľa Vyhlášky Ministerstva životného prostredia Slovenskej republiky č.397/2003 Z. z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o meraní množstva vody dodanej verejným vodovodom a množstva vypúšťaných vôd, o spôsobe výpočtu množstva vypúšťaných odpadových vôd a vôd z povrchového odtoku a o smerných číslach spotreby vody.

- Spotreba tepla

V nájomných zmluvách v ktorých bola dohodnutá dodávka tepla a TÚV bol použitý systém podielu vykurovaných plôch nájomcu na celkovej aktívnej ploche vykurovanej centrálnou kotolňou prenajíateľa.

- Ostatné služby

Cena za tieto služby (dažďová voda, smeti) bola stanovená podielom prenajatej plochy k celkovej ploche

Zo zmlúv ktoré boli kontrolnej skupine predložené sa tri zmluvy týkali prenájmu strešného priestoru a priestoru na stenách výtahovej šachty, kde boli umiestnené anténne systémy, káblové rozvody a k nim prislúchajúce technické zariadenia.

Jedna zo zmlúv (so spoločnosťou poskytujúcou internetové pripojenie) spočívala v nájme za využívanie strešnej plochy.

Nakoľko anténny systém nájomcu bol realizovaný ukotvením stožiaru na zvislé steny nadstavby výtahovej šachty a nebolo možné stanoviť prenajatú podlahovú plochu, NsP Prievidza pristúpila k nefinančnej úhrade formou vybudovania inštalácie a bezplatného servisu technológie jedného spoja. Týmto spôsobom kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie čl.10 bod 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Trenčianskeho samosprávneho kraja (ďalej len „Zásady hospodárenia“) a ustanovenie čl. VII C písm. a) Smernice č.01/2003 k nakladaniu s majetkom Trenčianskeho samosprávneho kraja (ďalej len „Smernica č. 01/2003“), podľa ktorých sa nájomné dohaduje vždy odplatným spôsobom.

Tiež v ďalších dvoch zmluvách:

- s obchodnou spoločnosťou zaoberajúcou sa telekomunikačnými službami a
- s obchodnou spoločnosťou zaoberajúcou sa poskytovaním telekomunikačných služieb

nebolo možné stanoviť celkovú výmeru prenajatej plochy.

Pri prvej zmluve kontrolovaný subjekt pristúpil k dohode o pevne stanovenom nájomnom v sume 800 eur/rok. Kontrolná skupina skonštatovala, že stanovená suma bola výhodná.

Pri druhej zmluve kontrolovaný subjekt pristúpil k dohode o pevne stanovenom nájomnom v sume 2 985 eur. Zároveň kontrolovaný subjekt dohodol nefinančné plnenie vo forme poskytnutia objemovej zľavy na telefónne čísla manažmentu nemocnice. Nájomnú zmluvu kontrolovaný subjekt zhodnotil ako výhodnú, avšak v oblasti nefinančného plnenia nedodrжал ustanovenie čl.10 bod 1 Zásady hospodárenia) a ustanovenie čl. VII C písm. a)

Smernice č.01/2003 k nakladaniu s majetkom Trenčianskeho samosprávneho kraja, podľa ktorých sa nájomné dohaduje vždy odplatným spôsobom.

Jedna zmluva bola uzatvorená na prenájom časti strechy na umiestnenie dvoch kamier na budove pred vstupom do areálu nemocnice. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu nájomných zmlúv, ktoré boli uzavreté na dobu neurčitú. Kontrolou bolo zistené, že v prípade nemocničného bufetu, predajne zdravej výživy, poskytovania stomatológie ako i zmluvy s miestnou obchodnou spoločnosťou mesta neboli nájomné zmluvy zaznamenané v LV v zmysle § 1 ods.1 zákona č. 162/1995 Z. z. o katastrí nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (ďalej len „katastrálny zákon“).

Dňa 03.07.1995 bola uzavretá nájomná zmluva s miestnou obchodnou spoločnosťou mesta, na prenájom 70 m<sup>2</sup> plochy na účely vybudovania trhového miesta. V pôvodnej zmluve z r. 1995, v ktorej bol uvedený iný zriaďovateľ a ceny boli uvedené ešte v Sk, bola stanovená cena za prenájom predmetu zmluvy 1 Sk/m<sup>2</sup>/rok. V súčasnosti nemocnica účtuje nájomcovi nájomné v sume 2,32 eur/rok. Dodatok k predmetnej zmluve nebol vypracovaný, bol len vykonaný prepočet nájomného na menu eur.

Kontrolná skupina si v rámci súčinnosti vyžiadala cenovú mapu mesta. Z nej vyplynulo, že nájom v kontrolovanom období jej nezodpovedal. Vzhľadom na zastaranosť nájomnej zmluvy a zotrvávanie na nízko stanovenej cene nájmu, bolo preukázané, že kontrolovaný subjekt v plnej miere nedodrжал § 9 ods.1 Zákona č.446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov, podľa ktorého správca je povinný hospodáriť s majetkom vyššieho územného celku schválenými zastupiteľstvom.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu udelenia súhlasu zriaďovateľa k poskytnutiu dočasne prebytočného nehnuteľného majetku. Pri všetkých nájomných zmluvách bol súhlas udelený v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom TSK.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu zverejňovania zmlúv na webovom sídle NsP Prievidza.

V dvoch prípadoch nebola nájomná zmluva zverejnená na webovom sídle prenajímateľa, čím NsP Prievidza nedodrжала ustanovenie § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií), podľa ktorého povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy.

Tromi nájomnými zmluvami s miestnou farmaceutickou spoločnosťou, obcou a lekárenskými a zdravotníckymi službami, si NsP Prievidza prenajala priestory ktoré využíva ako odberovú ambulanciu biologického materiálu, laboratórium a nebytové priestory zdravotného strediska.

Dve zmluvy, boli porovnateľné s cenami, za ktoré NsP Prievidza prenajímala priestory iným subjektom. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Dvomi zmluvami o výpožičke boli poskytnuté nebytové priestory pre pôrodnú asistentku na poskytovanie psychofyzickej prípravy na pôrod a druhá bola výpožička nebytových priestorov pre lekársku komoru. Kontrolou bolo zistené, že dodatkom k zmluve bola zmluva zmenená na dobu neurčitú. Nakoľko pôrodná asistentka mala uzatvorený pracovný pomer od 01.10.2011 a zamestnávateľ bol povinný vytvárať svojim zamestnancom zodpovedajúce podmienky na výkon práce, bola uzatvorená zmluva o výpožičke bezpredmetná.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Dodatok k zmluve o výpožičke medzi NsP Prievidza a lekárskou komorou bol uzatvorený dňa 27.01.2012 na dobu neurčitú.

V oboch prípadoch nemocnica nedodrжала ustanovenie čl. VII. D bod 1 písm. h) Smernice č. 01/2003, podľa ktorej zmluva o výpožičke sa uzatvára na dobu určitú (najviac na štyri roky).

Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnej skupine sedem listov vlastníctva (LV č.53, 961, 2104, 3425, 3759, 4108, 10708), ktorými bolo deklarované vlastníctvo nehnuteľného majetku TSK Trenčín a malo byť vyznačené správcovstvo vykonávané NsP Prievidza.

LV č. 4108 , bolo pod bodom 1 deklarované vlastníctvo TSK Trenčín s uvedením nesprávnej adresy. Údaj o správcovi majetku TSK pod bodom 2 nebol uvedený. Za vlastníkom majetku bol v zátvorke uvedený názov kontrolovaného subjektu (nemocnica s poliklinikou v Bojniciach). Nakoľko predmetný LV priamo nedeclaroval správcovstvo majetku TSK kontrolovaným subjektom hoci sa nachádzal v jej areáli, kontrolná skupina usúdila, že LV nepatrí do dokladov kontrolovaného subjektu. Kontrolovaný subjekt predmetný majetok vo svojej účtovnej evidencii neevidoval.

Na LV 10708, 3425 a 961 neboli uvedené úplné názvy vlastníka majetku. Neúplné údaje boli v LV 3425 a 961 uvedené pod nesprávnym poradovým číslom 2 namiesto poradového čísla 1.

Na základe LV 3425, v ktorom je pod bodom 2 nesprávne deklarovaný vlastník TSK a uvedené správcovstvo :-v správe Nemocnica s poliklinikou Prievidza, Nemocničná 2, Bojnice , SR. Na rozdiel od LV č.4108 kontrolovaný subjekt evidoval majetok v ňom obsiahnutý.

Na LV 3425,2104,3425 a 961 bol v rozpore s § 15 katastrálneho zákona a s prílohou k vyhláske 461/2009 Z. z. uvedený vlastník nehnuteľného majetku pod bodom 2 (nie pod bodom 1) a správcovstvo nesprávne vyznačené nie pod bodom 2, ale údajom pri vlastníkovi alebo pod bodom 3 pod ktorým sa uvádza nájomca.

Týmto postupom, keď kontrolovaný subjekt nedbal na správne označenie vlastníctva, správcovstva a neuvádzanie nájomníctva na LV nedodrжал ustanovenie § 19 katastrálneho zákona, podľa ktorého ako oprávnená osoba mala povinnosť dbať aby všetky údaje katastra týkajúce sa nehnuteľností ako aj zmeny týchto údajov mohli byť v katastri riadne evidované.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov :

- Prehodnotiť súčasnú a uzatvoriť novú nájomnú zmluvu s mestom, týkajúcu sa miestneho trhoviska.
- Písomne požiadať zriaďovateľa o spoluprácu pri správnom zápise vlastníckych, správcovských a údajoch o nájomníkoch v listoch vlastníctva.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 30.04.2014

Ing. Miloš Tomka  
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Miroslav Gallo  
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 30.04.2014

MUDr. Ján Belanský, MPH  
riaditeľ NsP Prievidza



