

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 144/01
Zo dňa: 14.08.2012

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 22
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Fakultná nemocnica Trnava, so sídlom Andreja Žarnova 11

Trnava december 2012

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky č. 144/01 zo dňa 14.08.2012 vykonali:

Ing. Zuzana Lukačovičová, vedúca kontrolnej skupiny,
Mgr. Eva Karabová, členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu nakladania s majetkom štátu a využívania zdravotníckej techniky vo vybraných zdravotníckych zariadeniach a kontrola prijatých opatrení, ktorej účelom bolo: Preveriť 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; preveriť plnenie opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou uskutočnenou v roku 2007 s podobným zameraním.

Kontrola bola vykonaná v čase od 12.09.2012 do 30.11.2012

**vo Fakultnej nemocnici Trnava, so sídlom Andreja Žarnova 11, A. Žarnova 11,
917 75 Trnava, IČO 00610381**

za kontrolované obdobie: 2009, 2010, 2011.

Predmetom kontroly bolo:

1. Charakterizovať postavenie a pôsobnosť kontrolovaného subjektu a analyzovať stav majetku na účtoch účtovnej triedy 0,
2. Preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri obstarávaní, evidencii, hospodárení a nakladaní s dlhodobým hmotným majetkom,
3. Analyzovať využívanie zdravotníckej techniky,
4. Preveriť plnenie opatrení z kontroly v roku 2007.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

1.1 Postavenie a pôsobnosť kontrolovaného subjektu

Fakultná nemocnica Trnava (ďalej len „FN TT“ alebo „kontrolovaný subjekt“) bola zriadená Ministerstvom zdravotníctva Slovenskej republiky (ďalej len „MZ SR“) zriaďovacou listinou zo dňa 14.06.1991, číslo 1970/1991-A/IV-1 a rozhodnutím o zmene zriaďovacej listiny, ako štátna príspevková organizácia s právnou subjektivitou. Predmetom činnosti FN TT, ako všeobecnej nemocnice podľa príslušných ustanovení zákona č. 578/2004 Z. z. o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti, zdravotníckych pracovníkoch, stavovských organizáciách v zdravotníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, je poskytovanie ambulantnej a ústavnej starostlivosti, vrátane ústavnej pohotovostnej služby. FN TT, ako poskytovateľ zdravotnej starostlivosti, poskytuje zdravotnú starostlivosť na základe Rozhodnutia Trnavského samosprávneho kraja č. TA 220/2010/OZaHF-027 zo dňa 15.04.2010 v znení neskorších

zmien a doplnkov. FN TT, ako subjekt hospodárskej mobilizácie podľa osobitých predpisov, plní úlohy spojené s prípravami zdravotníctva k obrane štátu. Ďalej slúži ako výučbové zariadenie Fakulty zdravotníctva a sociálnej práce Trnavskej univerzity a Strednej odbornej školy zdravotníckej v Trnave. FN TT na základe živnostenského oprávnenia so súhlasom zriaďovateľa vykonáva podnikateľskú činnosť v oblasti nakladania s nebezpečným odpadom, dopravnú zdravotnú službu a prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom.

Nadriadeným orgánom FN TT je MZ SR. MZ SR je pre FN TT odborne riadiacim orgánom, ktorý ju metodicky riadi a usmerňuje. FN TT riadi a zodpovedá za ňu riaditeľ, ktorý je štatutárnym orgánom. Riaditeľa do funkcie menuje a z funkcie odvoláva minister zdravotníctva SR, ktorému zodpovedá za svoju činnosť.

1.2 Stav dlhodobého majetku na účtoch účtovnej triedy 0 na základe účtovných záznamov za roky 2009, 2010, 2011 a inventarizácie majetku

Prehľad stavu majetku na účtoch v účtovnej triede 0 je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 1 Prehľad stavu majetku v EUR

Majetkový účet číslo:	Stav majetku					
	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	921 863	920 431	920 431	949 161	949 161	949 161
018 – Drobný dlhodobý nehmotný majetok	891	892	892	892	892	892
019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0
021 – Stavby	28 789 793	28 793 761	28 793 761	28 610 254	28 610 254	27 177 330
022 – Stroje, prístroje a zariadenia	14 520 482	15 676 696	15 676 696	16 671 456	16 671 456	18 234 639
023 – Dopravné prostriedky	712 439	982 922	982 922	962 594	962 594	946 466
028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok	90 742	76 311	76 311	64 591	64 591	56 739
029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0
031 – Pozemky	2 675 159	2 670 814	2 670 814	2 610 423	2 610 423	2 608 873
032 – Umelecké diela a zbierky	7 045	7 045	7 045	7 045	7 045	7 045
041 – Obstaranie dlhodobý DNM	0	0	0	0	0	0
042 – Obstaranie dlhodobý DHM	752 813,89	572 455	572 455	421 568	421 568	182 463
051 – Poskytnuté preddavky na DNM	0	0	0	0	0	0
052 – Poskytnuté preddavky na DHM	0	0	0	0	0	0

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Úbytok dlhodobého nehmotného majetku v roku 2009 vznikol v dôsledku vyradenia softvéru z dôvodu jeho morálneho zastarania. Ďalšie úbytky boli zaznamenané na účtoch drobného dlhodobého hmotného majetku (vyradenie neupotrebitelného majetku likvidáciou) a pozemkov (predaj). Prírastky boli zaznamenané na účtoch stavieb (zvýšenie hodnoty stavby) a dopravných prostriedkov (nákup dvoch sanitiek).

V roku 2010 FN TT zaradila do majetku nové programové vybavenie pre vybrané oddelenia nemocnice. Na účte stavieb bol úbytok spôsobený predajom trvale prebytočného majetku štátu a zámenou. Prírastky boli na základe inventarizácie budov a stavieb a doriešenia vlastníctva (4 ks plechových garáží). Pri dopravných prostriedkoch predstavoval prírastok zakúpenie sanitky. Úbytok bol spôsobený predajom (osobný automobil) a likvidáciou (päť sanitiek, jeden osobný automobil). Úbytok drobného dlhodobého hmotného majetku bol spôsobený likvidáciou poškodeného, morálne zastaraného, opotrebovaného majetku na základe výsledkov inventarizácie, vzniknutej škody a predaja. Prírastok na účte pozemkov bol v dôsledku zámeny a kúpy. Úbytok bol spôsobený predajom prebytočného majetku štátu.

V roku 2011 FN TT realizovala rozčlenenie budovy spaľovne a technológie. Budova spaľovne bola zaradená spolu s technológiou ako stavba v odpisovej skupine č. 4. Technológia spaľovne bola po audite v nemocnici, ktorý súvisel s transformáciou na akciové spoločnosti, preradená zo 4. odpisovej skupiny do 2. skupiny. Z uvedeného dôvodu došlo k úbytku na strane stavieb. Drobný dlhodobý hmotný majetok bol vyradený likvidáciou (morálne a technické zastaranie, nefunkčnosť prístrojov). V prípade úbytku pozemkov išlo o predaj na základe kúpnej zmluvy po vyhlásení trvalej prebytočnosti majetku štátu a opravy v operatívnej evidencii. FN TT bol darovaný osobný automobil pre potreby dopravnej záchranej služby. Úbytok dopravných prostriedkov predstavovala likvidácia mikrobusu a dvoch sanitiek.

Prírastky a úbytky na účte 022 – samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí boli v kontrolovanom období nasledovné:

Tabuľka č. 2 Prírastky a úbytky na účte 022 v EUR

022	zdroj	2009		2010		2011	
		Prírastky	Úbytky	Prírastky	Úbytky	Prírastky	Úbytky
samostatné hnuiteľné veci	vlastné zdroje	197 798,18	247 532,45	766 152,98	78 509,76	338 420,89	274 384,54
	štátny rozpočet	772 353,11	-	134 160,39	-	-	2 859,86
	rezervný fond	353 790,80	-	125 286,27	-	2 000,00	-
	darované	81 135,14	1 330,78	56 957,46	9 288,04	1 501 901,19	1 894,31
	spolu	1 405 077,23	248 863,23	1 082 557,10	87 797,80	1 842 322,08	279 138,71

Zdravotnícka technika (ďalej len „ZT“) zaradená do majetku v roku 2009 (z toho 2 ks nad 66 388,00 EUR – vyvíjač pary, laser) bola obstaraná z vlastných zdrojov. Vyradené boli napr. počítače, monitory, ZT, tlačiarne z dôvodu likvidácie. Kontrolovaný subjekt zaradil do majetku ZT (z toho 3 ks nad 66 388,00 EUR – videogastroskop GIF Q-180, USG prístroj, mobilné skiagraf. RTG s C ramenom) obstaranú z prostriedkov štátneho rozpočtu. Prírastky zo zdroja rezervného fondu predstavovali taktiež zaradenie ZT (z toho 1 ks nad 66 388,00 EUR – ultrazvukový prístroj) spolu s klimatizáciou. Zo zdroja darovaných prostriedkov bola zaradená ZT v počte 13 ks a PC s príslušenstvom. Úbytok likvidáciou predstavovali 2 ks ZT.

V roku 2010 FN TT zaradila do majetku ZT obstaranú z vlastných zdrojov (z toho 1 ks nad 66 388,00 EUR – videoduedenoskop s príslušenstvom) a 6 ks kotlov. Vyradená

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

bola ZT, počítač s príslušenstvom a 6 ks kotlov. Prírastky zo zdroja rezervného fondu a štátneho rozpočtu predstavovali ZT. Prírastky zo zdroja darované predstavovali ZT. Úbytok predstavovala likvidácia dvoch kusov ZT.

V roku 2011 prírastky z vlastných zdrojov predstavovali ZT (z toho 1 ks nad 66 388,00 EUR – denzitometer), jeden počítač a kopírovací stroj. Úbytky boli spôsobené likvidáciou ZT a výpočtovej techniky. Úbytok zo zdroja štátneho rozpočtu predstavovala likvidácia informačného pultu. Prírastok zo zdroja rezervného fondu predstavoval prístroj EKG. Zo zdroja darovaných prostriedkov bola do majetku zaradená ZT a technológia spaľovne (prírastok predstavovalo jej preúčtovanie; technológiu spaľovne darovala FN TT v roku 2008 švajčiarska spoločnosť). Úbytok bol spôsobený vyradením jedného ks ZT a počítača s príslušenstvom.

FN TT hospodárila v rokoch 2009, 2010 a 2011 ako štátna príspevková organizácia podľa § 24 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“). V kontrolovanom období boli príjmy a výdavky vo FN TT nasledovne:

Tabuľka č. 3 Príjmy v EUR podľa zdroja

Rok	Rozpočet	Zdroj			Spolu
		111*	20*	45*	
2009	schválený	-	-	27 906 792,00	26 171 013,64
	zmeny	814 342,83	-	27 906 792,00	28 721 134,83
	skutočnosť	814 342,83	14 588 371,98	26 171 013,64	41 573 728,45
2010	schválený	-	-	26 907 024,00	26 907 024,00
	zmeny	-	-	26 907 024,00	26 907 024,00
	skutočnosť	-	-	25 103 941,50	25 103 941,50
2011	schválený	-	-	30 092 230,00	30 092 230,00
	zmeny	182 000,00	12 963 993,24	30 092 230,00	43 238 223,24
	skutočnosť	182 000,00	12 963 993,24	24 551 814,91	37 697 808,15

*111 – štátny rozpočet, 20 – štátne finančné aktíva, 45 – vlastné zdroje

Tabuľka č. 4 Výdavky v EUR podľa zdroja

Rok	Rozpočet	Zdroj			Spolu
		111	20	45	
2009	schválený	-	-	27 906 796,00	27 906 796,00
	zmeny	814 342,83	-	27 906 796,00	28 721 138,83
	skutočnosť	814 342,83	14 587 334,78	26 285 552,16	41 687 229,77
2010	schválený	-	-	26 907 024,00	26 907 024,00
	zmeny	-	-	26 907 024,00	26 907 024,00
	skutočnosť	-	-	25 216 973,63	25 216 973,63
2011	schválený	-	-	30 092 230,00	30 092 230,00
	zmeny	182 000,00	12 963 993,24	30 092 230,00	43 238 223,24
	skutočnosť	117 000,00	12 963 993,24	23 867 064,22	36 948 057,46

FN TT v kontrolovanom období vykonala úpravy rozpočtu pri čerpaní transferov poskytnutých zo štátneho rozpočtu. Pri čerpaní prostriedkov z vlastných zdrojov úpravy rozpočtu v kontrolovanom období nevykonávala.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Rozpočet nákladov a rozpočet výnosov na rok 2009 vo výške 30 890 898,58 EUR bol zostavený dňa 25.11.2008. FN TT zostavila rozpočet príjmov a výdavkov na rok 2009 dňa 25.11.2008. Položky výdavkov, v ktorých bolo zaznamenané výraznejšie prečerpanie oproti schválenému rozpočtu boli nasledujúce:

Tabuľka č. 5 Výraznejšie prečerpané položky rozpočtu v EUR v roku 2009

Položka	Popis položky	Rozpočet	Skutočnosť	Prečerpanie %
614 000	odmeny	46 007,00	124 901,79	271,48
632 001	energie	1 185 023,00	1 949 383,21	164,50
632 002	vodné, stočné	278 829,00	957 563,27	343,42
633 011	potraviny	557 658,00	827 954,06	148,47
635 006	údržba budov	59 749,00	102 011,26	170,73
636 001	prenájom priestorov	9 958,00	30 054,04	301,81
637 005	špeciálne služby	165 970,00	224 609,39	135,33

V roku 2009 MZ SR poskytlo FN TT návratnú finančnú výpomoc v hodnote 14 588 371,98 EUR na úhradu záväzkov splatných do 30.09.2008 (išlo o záväzky z rokov 2005, 2006, 2007 a 2008). Na úhradu záväzkov z investičných akcií bolo z predmetnej finančnej výpomoci použitých 698 977,45 EUR. Ostatné boli použité na úhradu bežných výdavkov. Uvedené bolo dôvodom prečerpania rozpočtu oproti schválenému rozpočtu.

Rozpočet príjmov a výdavkov na rok 2010 bol zostavený dňa 25.05.2009. Výraznejšie prečerpanie (132 660,65 EUR) oproti schválenému rozpočtu (37 505,00 EUR) bolo zaznamenané na položke 637 035 dane a predstavovalo 353,71 %. Dôvodom bol predaj nehnuteľného majetku, z ktorého odpredajom FN TT pri zostavovaní rozpočtu nerátala.

Rozpočet príjmov a výdavkov na rok 2011 bol zostavený dňa 16.08.2010. Položky výdavkov, v ktorých bolo zaznamenané výraznejšie prečerpanie oproti schválenému rozpočtu boli nasledujúce:

Tabuľka č. 6 Výraznejšie prečerpané položky rozpočtu v EUR v roku 2011

Položka	Popis položky	Rozpočet	Skutočnosť	Prečerpanie %
623 000	poistné do ZP	139 412,00	222 151,35	159,35
634 002	dopravné	23 693,00	30 668,60	129,44
636 001	prenájom priestorov	4 585,00	21 773,97	474,90
637 014	stravovanie	4 595,00	22 695,00	493,91
637 031	pokuty a penále	447 950,00	761 656,00	170,03
642 030	príplatky a príspevky	45 000,00	132 343,79	294,10

V rámci transformácie nemocníc na akciové spoločnosti bolo FN TT poskytnutých z MZ SR 12 963 993,24 EUR na oddĺženie. Prostriedky boli použité na úhradu dodávateľských záväzkov a poistného. Položka 642 030 príplatky a príspevky bola prečerpaná z dôvodu vyplatenia odchodného a príspevku poskytnutého zo sociálneho fondu.

Kontrolovaný subjekt nezostavil rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia za roky 2010 a 2011, čím nekonal v súlade s § 24 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia.

V roku 2009 použil kontrolovaný subjekt finančné prostriedky na kapitálové výdavky, a to na nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia, na prípravnú a projektovú dokumentáciu, na softvér, na nákup špeciálnych automobilov a na rekonštrukciu a modernizáciu v celkovej výške 2 423 124,86 EUR, ktoré mal zabezpečené v rozpočte z vlastných zdrojov, zo štátneho rozpočtu, resp. zo zdrojov

štátnych finančných aktív. V roku 2010 nepoužil finančné prostriedky na kapitálové výdavky. V roku 2011 boli použité finančné prostriedky na kapitálové výdavky na nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia v celkovej výške 977 190,70 EUR, ktoré mal zabezpečené v rozpočte z vlastných zdrojov, resp. zo zdrojov štátnych finančných aktív.

V kontrolovanom období FN TT nerealizovala predaj dlhodobého nehmotného majetku. Kapitálové príjmy z predaja prebytočného majetku štátu v správe FN TT v celkovej výške 533 460,00 EUR boli použité na úhradu dodávateľských záväzkov (kapitálových a bežných) a záväzkov voči sociálnej poisťovni.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri obstarávaní, evidencii, hospodárení a nakladaní s dlhodobým hmotným majetkom

2.1 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku - osobitne zdravotníckej techniky

Kontrolovaný subjekt zostavoval rozpočet časovo skôr (na rok 2009 – 11/2008, na rok 2010 – 05/2009, na rok 2011 – 08/2010) ako plán verejného obstarávania (na rok 2009 – 02/2009, na rok 2010 – 01/2010, na rok 2011 – 01/2011). Zostavený plán verejného obstarávania podliehal zmenám podľa akútnych a prevádzkových potrieb FN TT tak, aby bola zabezpečená zdravotná starostlivosť. V kontrolovanom období FN TT schválila po jednom doplnení do plánu obstarávania. Aj keď sa v rozpočte a v pláne verejného obstarávania neplánovalo s určitými investíciami, FN TT musela riešiť havarijné situácie aj za podmienky nedostatku príjmových zdrojov v rozpočte.

Porovnaním plánu verejného obstarávania so skutočným nákupom ZT bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období z 28 plánovaných investícií zrealizoval 18. Šesť investícií bolo obstaraných mimo plánu verejného obstarávania. Jedna investícia plánovaná na rok 2010 bola realizovaná v roku 2011.

V roku 2010 MZ SR povolilo FN TT čerpať vlastné zdroje na nákup ZT v havarijnom stave. Pojem „havarijný stav“ nebol definovaný v interných predpisoch kontrolovaného subjektu a ku kontrole nebolo predložené ani metodické usmernenie z MZ SR k výkladu pojmu. Jednotlivé prípady zakúpenia ZT sa posudzovali osobitne a keďže neexistovalo jednoznačne definované kritérium, nebolo možné vylúčiť, že do posudzovania potrieb obstarania vstupovala miera subjektívneho hodnotenia.

Kontrolovaný subjekt za roky 2009, 2010 a 2011 nezostavil plány investícií a preto ich nebolo možné porovnať s plánmi obstarávania tovarov v kontrolovanom období.

FN TT v kontrolovanom období realizovala nasledovné verejné obstarávania na obstaranie tovarov a služieb:

Tabuľka č. 7 Prehľad o spôsobe a počte VO

Verejné obstarávanie	Všetky verejné obstarávania						Z toho zdravotnícka technika					
	2009		2010		2011		2009		2010		2011	
	V	Z	V	Z	V	Z	V	Z	V	Z	V	Z
zákazka s nízkou hodnotou	3	-	1	-	24	-	3	-	-	-	5	-
podprahové	8	-	3	-	1	-	5	-	2	-	-	-
VS podlimitná	6	-	4	4	9	-	3	-	-	-	4	-
VS nadlimitná	2	1	3	3	2	1	-	-	-	-	-	-
rokovacie konanie bez zverejnenia	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-

V – vyhlásené, Z – zrušené

Kontrolovaný subjekt v roku 2009 zadal dve nadlimitné zákazky na obstaranie služieb, z čoho jedna bola zrušená v zmysle § 46 ods. 1 písm. d) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“), podľa ktorého jej zrušenie nariadil Úrad pre verejné obstarávanie (ďalej len „ÚVO“). Zrealizovaná nadlimitná zákazka bola v sume 316 800,00 EUR. Podlimitných zákaziek na obstaranie tovaru bolo zrealizovaných šesť v celkovej hodnote 750 462,06 EUR. Podprahových zákaziek na obstaranie tovaru bolo realizovaných osem v celkovej sume 458 746,11 EUR. Zadané boli tri zákazky s nízkou hodnotou na dodanie tovaru v celkovej sume 81 284 20 EUR.

V roku 2010 boli zadané tri nadlimitné zákazky na tovary, služby a stavebné práce, ktoré boli zrušené v zmysle § 46 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého sa zákazka môže zrušiť, ak sa zmenili okolnosti. Zákazka na tovar bola zrušená z dôvodu neúplného zadania podmienok účasti v súťažných podkladoch. Dôvodom zrušenia zákazky na dodanie služby bolo vydanie metodického usmernenia o povinnosti verejného obstarávateľa použiť elektronickú aukciu. Zákazka na stavebné práce bola zrušená z dôvodu neschválenia žiadosti o nenávratný finančný príspevok. Štyri zákazky na dodanie tovaru a služieb formou podlimitných zákaziek boli taktiež zrušené v zmysle § 46 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého sa zákazka môže zrušiť, ak sa zmenili okolnosti. Dôvodom pre zrušenie zákaziek na dodanie služieb bolo v jednom prípade rozhodnutie štatutárneho zástupcu a v druhom prípade nesplnenie súťažných podmienok uchádzačom. Dve zákazky na dodanie tovaru boli zrušené z dôvodu nečinnosti verejného obstarávateľa a uplynutím doby viazanosti ponúk. Tri zadané podprahové zákazky predstavovali sumu 148 006,94 EUR. Jedna zákazka s nízkou hodnotou na dodanie služby predstavovala sumu 29 800,00 EUR.

FN TT zadala v roku 2011 dve nadlimitné zákazky na tovary a služby. Jedna zrealizovaná zákazka bola na dodanie služieb v sume 314 425,00 EUR, druhá zákazka na dodanie tovaru bola zrušená v zmysle § 46 ods.1 písm. c) zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého ani jedna z predložených ponúk nezodpovedala požiadavkám určeným podľa § 34 zákona o verejnom obstarávaní a uchádzač neuplatnil žiadosť o nápravu a nepodal námietky. Z deviatich zadaných podlimitných zákaziek v celkovej sume 1 002 660,18 EUR sa dve týkali dodania služieb v sume 377 419,39 EUR a sedem dodania tovaru v hodnote 625 240,79 EUR. Jedna podprahová zákazka bola zadaná na obstaranie tovaru v sume 57 510,04 EUR. Zákaziek s nízkou hodnotou na dodanie tovarov a služieb bolo realizovaných celkom 24 v sume 192 049,80 EUR. Z celkového počtu realizovaných zákaziek s nízkou hodnotou boli zákazky na dodanie tovaru v sume 153 360,80 EUR a na dodanie služieb v sume 38 689,00 EUR.

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri obstaraní dlhodobého hmotného majetku so zameraním na obstaranie ZT v nasledovných prípadoch:

rok 2009

„Mobilné skiografické RTG zariadenie s C ramenom“

Kontrolovaný subjekt v súlade s plánom obstarávaných tovarov, služieb a prác na rok 2009 a na základe stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky, realizoval obstaranie Mobilného skiografického RTG zariadenia s C ramenom. Výber dodávateľa sa uskutočnil v zmysle ustanovení § 91 zákona o verejnom obstarávaní ako podlimitná zákazka – verejná súťaž. Oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania bolo zverejnené dňa 23.05.2009 vo Vestníku verejného obstarávania č. 057/2009 pod číslom 01579-MTS.

Lehota na prijímanie žiadostí o súťažné podklady bola stanovená do 13.04.2009. Súťažné podklady si vyžiadalo šesť uchádzačov, pričom ponuku zaslal len jeden uchádzač. Kritériom na vyhodnocovanie ponúk bola najnižšia cena. Z vyhodnotenia súťažných ponúk bola vypracovaná zápisnica. S víťazom verejnej súťaže bola dňa 01.06.2009 uzatvorená kúpna zmluva na predmet zákazky v sume 236 667,20 EUR. Kontrolovaný subjekt poslal ÚVO oznámenie o výsledku verejného obstarávania dňa 24.06.2009, čím nekonal v súlade s § 92 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ pošle ÚVO oznámenie o výsledku verejného obstarávania do 14 dní po uzavretí zmluvy (oznámenie bolo zaslané 9 dní neskôr). V oznámení o výsledku verejného obstarávania kontrolovaný subjekt nesprávne uviedol dátum uzavretia zmluvy dňa 29.05.2009, pričom zmluva bola uzavretá dňa 01.06.2009.

„Celotelový ultrazvukový prístroj pre potreby Detskej kliniky FN TT“

Na základe stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky, ktorej predmetom bolo obstaranie Celotelového ultrazvukového prístroja pre potreby Detskej kliniky Fakultnej nemocnice Trnava, vykonal kontrolovaný subjekt verejné obstarávanie zadaním podprahovej zákazky v súlade s ustanovením § 99 zákona o verejnom obstarávaní. Výzva na predkladanie ponúk bola zverejnená dňa 14.07.2009 na internetovej stránke FN TT. Kontrolovaný subjekt uzavrel s víťazným uchádzačom kúpnu zmluvu na dodanie ZT v hodnote 61 511,10 EUR. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

„Špecializovaný ultrazvukový prístroj pre potreby FN TT“

Predmetom zákazky bolo obstaranie Špecializovaného ultrazvukového prístroja pre potreby Fakultnej nemocnice Trnava, ktorej súčasťou bolo dodanie predmetu plnenia, doprava, inštalácia, uvedenie do prevádzky, odskúšanie a zaškolenie zamestnancov. Na základe stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky sa výber dodávateľa uskutočnil v zmysle ustanovení § 91 zákona o verejnom obstarávaní ako podlimitná zákazka – verejná súťaž. Oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania bolo zverejnené vo Vestníku č. 57/2009 dňa 25.03.2009. Súťažné poklady si vyžiadali šiesti uchádzači a kritériom na vyhodnocovanie ponúk bola najnižšia cena. FN TT ako verejnému obstarávateľovi bola na základe výzvy doručená do stanoveného termínu jedna ponuka. Vyhodnotenie cenových ponúk sa uskutočnilo za účasti členov komisie dňa 27.04.2009. Kontrolovaný subjekt uzavrel s víťazným uchádzačom kúpnu zmluvu dňa 29.05.2009 na predmet zákazky v sume 129 959,90 EUR, pričom ÚVO poslal oznámenie o výsledku verejného obstarávania dňa 24.06.2009, čím nekonal v súlade s § 92 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ pošle ÚVO oznámenie o výsledku verejného obstarávania do 14 dní po uzavretí zmluvy (oznámenie bolo zaslané 12 dní neskôr).

„Doplnenie endoskopickkej techniky a vybavenia na Endoskopickom pracovisku Internej kliniky FN TT“

Na obstaranie podlimitnej zákazky Doplnenie endoskopickkej techniky a vybavenia na Endoskopickom pracovisku Internej kliniky FN TT bolo použitý postup rokovacieho konania bez zverejnenia. Výzvu na predloženie ponuky zaslal kontrolovaný subjekt dňa 26.11.2009 jedinému vybratému uchádzačovi, z dôvodu rozšírenia a doplnenia endoskopickkej techniky, ktorá musí byť plne funkčná a kompatibilná s pôvodne dodanou edoskopickou technikou. Kúpna zmluva na predmet zákazky bola s úspešným uchádzačom uzavretá dňa 18.05.2010 v hodnote 157 179,23 EUR. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

rok 2010

„Anestéziologický prístroj pre potreby Kliniky anestéziológie a intenzívnej medicíny FN TT“ a „Monitorovací systém pre potreby Neurologickej kliniky FN TT“

Kontrolovaný subjekt dňa 17.06.2010 zverejnil dve výzvy na predkladanie ponúk, ktorých predmetom bolo dodanie zdravotníckej techniky, a to „Anestéziologický prístroj“ a „Monitorovací systém“. V oboch prípadoch na základe stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky sa výber dodávateľov zrealizoval v zmysle § 99 zákona o verejnom obstarávaní ako podprahová zákazka. Na základe vyhodnotenia ponúk boli s úspešným uchádzačom uzavreté dňa 16.08.2010 kúpne zmluvy (anestéziologický prístroj v hodnote 53 488,12 EUR a monitorovací systém v hodnote 68 943,63 EUR).

Kontrolou postupov verejného obstarávateľa pri obstarávaní predmetnej ZT neboli zistené nedostatky.

rok 2011

„Dodanie a montáž celotelového denzitometra“

Kontrolovaný subjekt uzatvoril s právnickou osobou dňa 13.01.2009 zmluvu o výpožičke. Predmetom zmluvy bolo vypožičanie denzitometrického prístroja FN TT vrátane jeho dodania, nainštalovania a zaškolenia personálu. Zmluvný vzťah bol upravený troma dodatkami, ktoré predĺžili dobu výpožičky do 30.06.2011. Pri uzatvorení zmluvy o výpožičke právnická osoba predložila FN TT cenovú ponuku, kde ponúkaná cena denzitometrického prístroja v čase uzavretia zmluvy o výpožičke bola 165 969,59 EUR.

Dňa 10.08.2011 bolo Vestníku č. 155/2011 zverejnené Oznámenie o vyhlásení verejného obstarania, ktorého predmetom bolo dodanie a montáž celotelového denzitometra. Kontrolovaný subjekt postupoval v zmysle § 91 zákona o verejnom obstarávaní formou podlimitnej zákazky. Víťazný uchádzač bol vybratý verejnou súťažou (formou elektronickej aukcie). Ponuku predložil jeden uchádzač. Na základe vyhodnotenia ponuky komisiou bolo dňa 19.09.2011 uchádzačovi zaslané oznámenie o splnení podmienok účasti. Výzva na účasť v elektronickej aukcii bola odoslaná dňa 27.09.2011. Elektronickej aukcia sa uskutočnila dňa 30.09.2011. S víťazným uchádzačom FN TT dňa 13.10.2011 uzavrela kúpnu zmluvu na uvedený predmet zákazky v celkovej hodnote 168 000,00 EUR.

Právnická osoba, ktorá FN TT prístroj zapožičala, bola aj víťazom verejnej súťaže na dodanie a montáž celotelového denzitometra. Zo stanoviska kontrolovaného subjektu vyplýva, že predmetom dodávky bol ten istý prístroj, ktorý bol FN TT zapožičaný a nebol vrátený. Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že dodávateľ vystavil faktúru s externým číslom H-11/103 dňa 13.10.2011 v celkovej hodnote 168 000,00 EUR. Cena v čl. 5.3 predmetnej kúpnej zmluvy bola dohodnutá za nový, funkčne bezchybný tovar. FN TT do momentu skončenia výkonu kontroly celú fakturovanú sumu neuhradila.

Predmetom zmluvy o výpožičke a tiež kúpnej zmluvy bolo dodanie denzitometrického prístroja, jeho doprava na miesto dodania, inštalácia a uvedenie do prevádzky, ako aj zaškolenie obsluhy a iné finančné náklady spojené s predmetom plnenia. Uvedený prístroj nebol vypožičiavateľovi vrátený. Tým dodávateľovi nevznikli náklady na dopravu, inštaláciu a uvedenie do prevádzky.

„Celotelový ultrazvukový diagnostický systém s farebným Dopplerom“

Kontrolovaný subjekt zrealizoval v mesiaci júl zákazku na obstaranie tovaru, ktorej predmetom bolo dodanie Celotelového ultrazvukového diagnostického systému s farebným Dopplerom. Predpokladaná hodnota zákazky na obstaranie tovaru bola stanovená na 55 323,33 EUR a kontrolovaný subjekt postupoval v zmysle § 91 zákona o verejnom obstarávaní formou podlimitnej zákazky. Oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania bolo zverejnené dňa 30.07.2011 vo Vestníku č. 148/2011. Súťažné podklady si vyžiadalo 11 uchádzačov a ponuku predložili traja uchádzači. Kritériom na vyhodnotenie cenových ponúk bola najnižšia cena. Na základe predložených ponúk komisia vylúčila dňa 05.09.2011 dvoch uchádzačov, ktorí nespĺnili súťažné podmienky a jeden uchádzač postúpil do súťaže formou elektronickej aukcie. Táto bola realizovaná dňa 23.09.2011. S úspešným uchádzačom bola uzavretá kúpna zmluva dňa 13.10.2011, ktorej predmet plnenia bol vo výške 61 742,40 EUR.

Kontrolovaný subjekt zriadil trojčlennú komisiu na vyhodnocovanie ponúk a členovia komisie dňa 30.08.2011 podpísali čestné vyhlásenia. Vyhodnocovanie ponúk na predmet zákazky sa uskutočnilo dňa 05.09.2011, pričom jeden člen komisie sa vyhodnocovania ponúk nezúčastnil z dôvodu rozviazania pracovného pomeru k 31.08.2011 a FN TT nedoplnila komisiu. Uvedeným konaním FN TT nekonala v súlade s ustanovením § 40 ods. 8 zákona o verejnom obstarávaní. Keďže sa v priebehu verejného obstarávania znížil počet členov komisie na menej ako troch, verejný obstarávateľ bol povinný doplniť komisiu.

Kontrola dodržiavania termínov dodania vybranej ZT a zariadení preukázala, že všetky zariadenia boli dodané v termíne stanovenom v zmluvných podmienkach.

2.2 Evidencia dlhodobého hmotného majetku z hľadiska dodržiavania zákona o účtovníctve

Účtovná závierka, ktorá pozostávala zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok, bola zostavená v riadnom termíne v súlade s Opatrením Ministerstva financií SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Údaje uvedené vo výkazoch a v poznámkach nadväzovali na údaje v hlavných knihách ku koncu účtovného obdobia.

Výročné správy vypracované FN TT za kontrolované obdobie obsahovali náležitosti v súlade s ustanovením § 20 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Kontrola preukázala, že kontrolovaný subjekt pri vybratých položkách dodržal ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie.

Kontrolou predložených faktúr bolo zistené, že faktúra s externým číslom 10302009 vo výške 129 959,90 EUR zo dňa 23.06.2009 neobsahovala údaje o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva. Uvedeným postupom nebolo dodržané ustanovenie § 10 ods. 1 písm. c) zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovných doklad obsahuje údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva.

Preverením postupov účtovania bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v roku 2009 zaradil do majetku softvér, pričom o ňom nesprávne účtoval na účte 022 – samostatne hnutelné veci a súbory hnutelných vecí. FN TT mala softvér správne zaúčtovať na účte 013 – softvér. Uvedeným postupom nebolo dodržané ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať rámcovú účtovnú osnovu v nadväznosti na § 32 ods. 6 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31 z 08. 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 opatrení.

Kontrola preukázala, že kontrolovaný subjekt pri obstarávaní ZT neposkytoval preddavky.

Kontrolou vybratých faktúr bolo zistené, že faktúry s externými číslami 70-9-0000014 zo dňa 09.07.2009 a 21110107 zo dňa 13.10.2011 boli uhradené pred overením finančnej operácie predbežnou finančnou kontrolou. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 6 ods. 1 v nadväznosti na § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“), podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu. Predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, s uzatvorenými zmluvami.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu vybraného nehnuteľného majetku v nadväznosti na zápisy v katastri nehnuteľností. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

Preverený bol obsah účtu 042 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, jeho súlad s Opatrením č. MF/16786/2007-31. Na účte bolo účtované o obstarávanom dlhodobom hmotnom majetku a jeho technickom zhodnotení do času jeho uvedenia do používania. Uvedený účet neobsahoval investície, ktoré už boli uvedené do používania, tieto boli v súlade s predmetným opatrením preúčtované na príslušné majetkové účty. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

FN TT ako účtovná jednotka zostavila odpisový plán a odpisovala hmotný majetok v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami, postupovala v súlade s ustanovením § 28 zákona o účtovníctve. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

Inventarizácie za roky 2009, 2010 a 2011 boli vykonané na základe príkazných listov riaditeľa. Inventúry majetku a záväzkov boli vykonané podľa harmonogramu. Fyzické inventúry hmotného majetku boli vykonané v posledných troch mesiacoch účtovného obdobia, za ktoré zostavila účtovná jednotka účtovnú závierku. Ku dňu účtovnej závierky bol stav hmotného majetku upravený o prírastky a úbytky za dobu od skončenia fyzickej inventúry. Súhrnné správy o inventarizácii boli vypracované a schválené riaditeľom FN TT.

Inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy za kontrolované obdobie rokov 2009, 2010 a 2011 obsahovali náležitosti podľa § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve. Údaje z inventarizácie boli v súlade s účtovnou evidenciou ku dňu účtovnej závierky podľa § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve. Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov bol porovnaný so stavom vykazovaným v účtovníctve. Inventarizačné rozdiely zistené neboli. Kontrolou inventarizácie majetku neboli zistené nedostatky.

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

Nakladanie s majetkom štátu upravuje zákon č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe majetku štátu“) a v podmienkach FN TT aj odborné usmernenie MZ SR č. M/4976/2003 k vykonávaniu správy majetku štátu a nakladaniu s majetkom štátu účinným od 01.08.2003 v znení štyroch dodatkov.

Kontrolná skupina preverila spôsob nakladania s prebytočným majetkom štátu v užívaní FN TT.

V kontrolovanom období FN TT realizovala predaj trvale prebytočného nehnuteľného majetku štátu v účtovnej hodnote 106 022,73 EUR. Prizvaným znalcom v odbore stavebníctva (ďalej len „znalec“) bola hodnota nehnuteľností stanovená na 461 472,32 EUR. Kúpne zmluvy boli uzatvorené na hodnotu 533 460,00 EUR. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

V kontrolovanom období boli za dočasne prebytočné vyhlásené nebytové priestory v rozlohe 582,93 m². So záujemcami bolo uzatvorených šesť nájomných zmlúv, ktoré boli preverené. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

V roku 2010 FN TT realizovala na základe zámennej zmluvy zámenu nehnuteľností. Predmetom zámeny boli stavby čistička odpadových vôd a ozonizačná stanica v správe FN TT a pozemok vo vlastníctve právnickej osoby. Dôvodom bolo vysporiadanie vlastníckych vzťahov. Na základe objednávky č. 2009/INV/0014 vypracoval znalec znalecký posudok č. 45/2009 vo veci stanovenia všeobecnej hodnoty nehnuteľnosti – pozemku vo vlastníctve právnickej osoby o výmere 128 m². Znalec stanovil všeobecnú hodnotu pozemku na 729,60 EUR.

Stavba – ozonizačná stanica bola zaradená do majetku kontrolovaného subjektu dňa 01.02.1942. V čase jej zámeny mala nulovú účtovnú hodnotu. Čistiaca stanica odpadových vôd Suchá nad Parnou bola prevzatá od zhotoviteľa dňa 24.08.1994. Obvodný úrad životného prostredia Trnava vydal dňa 31.05.1995 rozhodnutie č. OVO-2205/95/B1-2705, na základe ktorého povolil užívanie „Čistiacej stanice odpadových vôd Suchá nad Parnou“. Čistiaca stanica odpadových vôd Suchá nad Parnou bola zaradená do majetku FN TT 01.10.1995 v účtovnej hodnote 72 883,72 EUR. V čase vyradenia z majetku, t. j. v čase jej prevodu na právnickú osobu, mala účtovnú hodnotu 39 064,51 EUR. Na základe objednávky bol znalcom vypracovaný znalecký posudok č. 44/2009 vo veci stanovenia Všeobecnej hodnoty nehnuteľností: čistiacej stanice a ozonizačnej stanice. Všeobecná hodnota nehnuteľnosti - čistiacej stanice bola znaleckým posudkom stanovená na 404,91 EUR. Všeobecná hodnota nehnuteľnosti – ozonizačnej stanice bola stanovená na 323,61 EUR. Kontrolou bolo zistené, že v znaleckom posudku bolo uvedené, že stavby čistička odpadových vôd a ozonizačná stanica sú z roku 1982, čo nebolo v súlade s účtovnou evidenciou FN TT. Na základe uvedeného roku v znaleckom posudku bol vypočítaný vek čističky odpadových vôd a ozonizačnej stanice, od ktorého sa ďalej odvíjali ostatné výpočty konečnej ceny.

Vzhľadom na nesúlad veku čistiacej stanice odpadových vôd a ozonizačnej stanice uvedených v znaleckom posudku v porovnaní s účtovnou evidenciou kontrolovaného subjektu, nebolo možné kontrolou vyhodnotiť efektívnosť nakladania s majetkom SR v správe FN TT.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou bolo preverené nakladanie s majetkom štátu v správe FN TT pri vybraných nehnuteľnostiach nachádzajúcich sa v katastrálnom území Suchá nad Parnou LV č. 500. Obhliadkou nehnuteľností v katastrálnom území Suchá nad Parnou bolo zistené, že sklad postavený na parcelách č. 1571/3 a č. 1571/4 bol nevyužívaný a poškodený zatekajúcou vodou. Byt a nebytový priestor, ktoré sa nachádzali na parcele č. 1571/5 v k. ú. Suchá nad Parnou boli taktiež nevyužívané. Prístup k uvedeným stavbám bol možný po pozemkoch vo vlastníctve Slovenskej republiky zo spevnenej verejnej komunikácie. Na základe predložených dokladov bolo zistené, že náklady za daň z nehnuteľnosti v katastrálnom území Suchá nad Parnou predstavovali pre rok 2011 sumu 490,87 EUR. Výšku ostatných nákladov nebolo možné presne určiť. Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období nevyňaložil na opravy a údržbu predmetných stavieb žiadne finančné prostriedky.

Uvedený postup správcu nebol v súlade s ustanovením § 3 ods. 2 a 3 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého je správca oprávnený a povinný majetok štátu užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, udržiavať ho v riadnom stave a dbať, aby nedošlo k jeho poškodeniu. Majetok, ktorý neslúži a ani v budúcnosti nebude slúžiť správcovi na plnenie úloh v rámci predmetu jeho činnosti alebo v súvislosti s ním, sa považuje za prebytočný. Zároveň je správca povinný s prebytočným majetkom štátu naložiť bez zbytočného odkladu.

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie povinnosti zverejňovať zmluvy, objednávky a faktúry, týkajúce sa obstarávania majetku podľa § 5a a § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

Vo FN TT postupne došlo k odštátneniu nasledovných činností:

Tabuľka č. 8 Odštátnené činnosti vo FN TT

Odštátnená činnosť	dňa	nájomca	dĺžka nájmu, rok	hospodársky výsledok pred odštátnením*	ročný výnos z prenájmu		
					rozdiel		
					2009	2010	2011
nukleárna, molekulárna medicína	2005	nie je	-	-7 742,48	-	-	-
dialýza	01.04.2004	s.r.o.	10	184 007,53	40 232,20 -143 775,33	43 215,24 -140 792,29	43 215,24 -140 792,29
klinická biochémia a mikrobiológia	01.05.2004	s.r.o.	10	-43 187,57	183 910,32 140 722,75	178 180,08 134 992,51	178 180,08 134 992,51
rehabilitácia	08.02.2012	s.r.o.	5	57 352,69	-	-	-
transfúzne oddelenie	01.03.2005	príspevková organizácia	neurčitá	55 815,41	52 605,72 -3 209,69	52 605,72 -3 209,69	52 605,72 -3 209,69

* nie sú zohľadnené ekonomické vplyvy (napr. inflácia, výška bodového ohodnotenia výkonov, cena bodu)

Porovnanie hospodárskeho výsledku odštátnených činností dialýzy a transfúzneho oddelenia s ročným výnosom z prenájmu poukazuje na skutočnosť, že boli odštátnené činnosti, ktoré nemocnici prinášali zisk. Naopak, odštátnenie klinickej biochémie a mikrobiológie malo pre FN TT pozitívny prínos. V roku 2012 bola odštátnená zisková rehabilitácia.

Prevádzkovanie CT (v priemere 1 201 578,33 EUR) a patológia (v priemere 49 506,66 EUR), ktoré v kontrolovanom období patrili pod FN TT, vykazovali zisk.

Činnosti hematológie (v priemere 54 016,00 EUR) a RTG (v priemere 471 859,33 EUR) vykazovali stratu. Kontrolou bola preverená efektívnosť využívania majetku štátu na patologicko-anatomickom oddelení, ktoré je členené na prosektúrnu a laboratórnu časť. Budova oddelenia bola rekonštruovaná v roku 2004. Náklady na rekonštrukciu predstavovali 505 824,24 EUR. Prosektúrna časť oddelenia sa od roku 2005 stala sídlom patologicko-anatomického a súdno-lekárskeho pracoviska Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, ktorý vykonával pitvy. Pracovisko úradu bolo k 01.06.2006 zrušené a pitvy sa začali vykonávať v Bratislave. Obhliadkou priestorov oddelenia bolo zistené, že laboratórna časť slúžila účelu. Priestory prosektúry neboli využívané i napriek tomu, že boli zrekonštruované a vybavené potrebným zariadením. Z uvedeného vyplýva, že majetok prosektúry nebol využívaný maximálne efektívne.

3. Využívanie zdravotníckej techniky

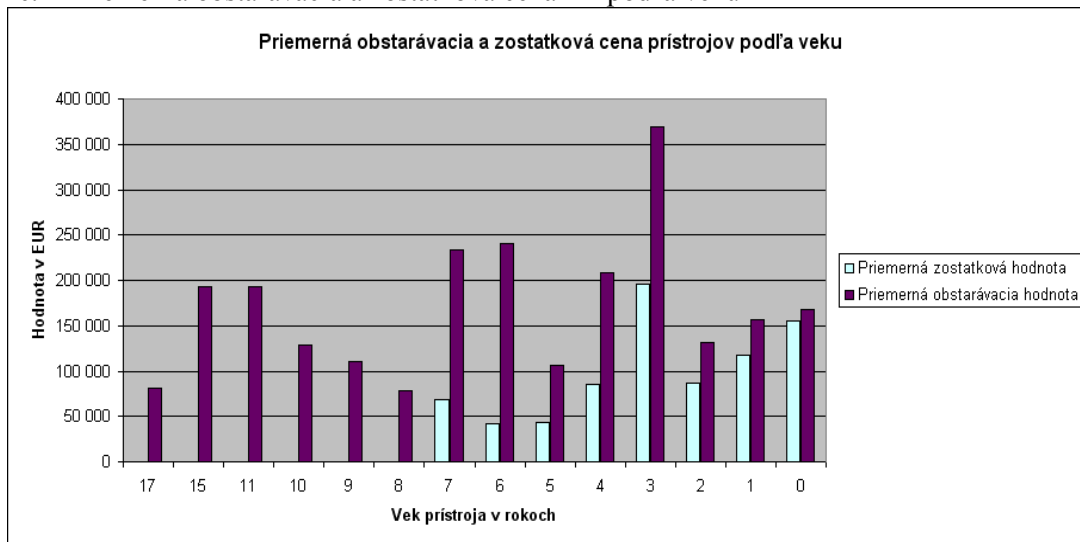
3.1 Analýza zdravotníckej techniky zdravotníckeho zariadenia

Základným kritériom výberu vzorky ku kontrole bola ZT v obstarávacej cene rovnjej a vyššej ako 66 388,00 EUR, ktorú FN TT využívala v kontrolovanom období. K 31.12.2011 mala FN TT v prevádzke 42 ks takejto ZT. FN TT využívala ZT na svoje účely a predmetné prístroje neprenajímala iným subjektom. Kontrolovaný subjekt uhrádzal faktúry za ZT obstaranú v rokoch 2009, 2010, 2011 vo forme splátok, ktoré boli súčasťou podmienok kúpnej zmluvy. ZT obstaraná v roku 2009 bola financovaná z vlastných zdrojov, zo štátneho rozpočtu a v jednom prípade bola oddĺžená z kapitoly MZ SR. V roku 2010 FN TT uhradila faktúry za nákup ZT z vlastných zdrojov a v roku 2011 bolo jedno zariadenie uhradené formou oddĺženia z kapitoly MZ SR. Druhé zariadenie ešte nebolo splatené a kontrolovaný subjekt ho uhrádzal z vlastných zdrojov.

Priemerný vek využívanej ZT predstavoval 6,1 roka. Najstarším používaným prístrojom bol operačný mikroskop M 690 obstaraný v roku 1994. Podľa dokumentácie FN TT najnovší prístroj predstavoval denzitometer obstaraný koncom roka 2011.

Priemerná hodnota používanej ZT v obstarávacích cenách predstavovala 180 187,00 EUR. Najdrahším prístrojom bol počítačový tomograf CT obstaraný v roku 2008 (1 186 602,93 EUR), multifunkčná stena z roku 2004 (1 142 721,17 EUR) a skiagrafičná digitálna sklopná stena obstaraná v roku 2007 (429 841,40 EUR). Medzi najlacnejšie prístroje patril servoventilátor Drager EVITA 4 obstaraný v roku 2003 (68 526,76 EUR), urodynamický Solar MMS z roku 2006 (70 706,37 EUR) a servoventilátor EVITA z roku 2004 (71 532,33 EUR). Priemerná zostatková hodnota ZT predstavovala 64 274,00 EUR. Prehľad zostatkovej a obstarávacej ceny s ohľadom na vek ZT prezentuje graf č. 1.

Graf č. 1 Priemerná obstarávacia a zostatková cena ZT podľa veku



V kontrolovanom období malo 14 ks ZT nulovú účtovnú hodnotu – všetky prístroje obstarané v rokoch 1994, 1996, 2000-2003 a tri prístroje z roku 2004. Pomer zostatkovej hodnoty ZT k obstarávacej cene predstavoval 35,67 %.

Najväčší počet ZT bol obstaraný v roku 2004 (9 ks), následne v roku 2006 (7 ks) a v rokoch 2002, 2007, 2008 a 2009 po štyroch kusoch. Kontrolovaný subjekt zaraďoval ZT do prevádzky priebežne. V rokoch 2009, 2010 a 2011 FN TT uviedla do prevádzky šesť ks ZT v priemere do 33 dní od obstarania. Výraznejšie odchýlky boli zistené pri štyroch ks ZT obstaranej v roku 2004, ktorá bola zaraďená do prevádzky v roku 2007. Išlo o ZT uvedenú v tabuľke č. 9.

Tabuľka č. 9 Odchýlky medzi obstaraním a zaraďením ZT

Popis ZT	Obstaranie	Do prevádzky	Zaradenie	Cena obstarania
Parný sterilizátor HS 6613 AR	21.12.2004	27.03.2007	12.04.2007	112 933,19
Kombinovaný parný sterilizátor HS	21.12.2004	27.03.2007	12.04.2007	140 140,26
Skiagrafický komplet	21.12.2004	27.03.2007	02.04.2007	239 401,09
Multifunkčná stena GE Precision	21.12.2004	28.03.2007	02.04.2007	1 142 721,17

Uvedené odchýlky boli spôsobené nákupom ZT, ktorej miesto osadenia bolo určené v pavilóne chirurgických disciplín. Pavilón chirurgických disciplín získala FN TT od akciovej spoločnosti na základe kúpnej zmluvy v roku 2006. Budova bola sprevádzkovaná v apríli 2007 po opravách a úpravách, ktoré boli nevyhnutné na prevádzkovanie nemocničného zariadenia. Pri uvedenej ZT márne prešla zmluvne dohodnutá záručná doba, to znamená, že ZT nebola počas záručnej doby využívaná.

V dvoch prípadoch bolo realizované technické zhodnotenie ZT. V roku 2006 FN TT obstarala Diodový laser Cerlas HPD v obstarávacej cene 63 068,11 EUR a do majetku bol zaradený dňa 18.01.2007. Predmetná ZT bola technicky zhodnotená upgradom laserového prístroja vo výške 55 000,00 EUR dňa 23.12.2009 a do majetku zaradená dňa 11.01.2011 s dobou odpisovania stanovenou na osem rokov. Zostatková cena Diodového lesera k 31.12.2011 bola vo výške 59 256,09 EUR.

Laparoskopická veža mobilná bola obstaraná v roku 2007 v hodnote 95 267,31 EUR a zaradená do majetku dňa 21.01.2008. Predmetná ZT bola technicky zhodnotená v celkovej sume 6 638,10 EUR o príslušenstvo (monitory, koagulátor,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

insuflátor) a zaradená do majetku k 17.04.2009. Doba odpisovania uvedeného zariadenia bola stanovená na osem rokov a ku dňu 31.12.2011 bola jej zostatková hodnota 47 432,01 EUR.

Priemerná výška opráv v kontrolovanom období predstavovala 716 369,35 EUR, čo bolo 9,47 % z obstarávacích cien prístrojov. V roku 2010 bolo vynaložených na opravu 306 606,19 EUR, čo bol nárast oproti roku 2009 o 467,57 %. V roku 2011 predstavovala suma opráv 344 158,99 EUR, čo bol nárast oproti roku 2010 o 112,24 %. Najvyšší podiel na navýšení nákladov na opravy v roku 2010 mal počítačový tomograf CT (184 563,46 EUR), multifunkčná stena (47 899,02 EUR) a mamograf (15 618,66 EUR); v roku 2011 počítačový tomograf CT (223 580,68 EUR) a skiagrafický RTG komplet (25 674,00 EUR).

Najvyššie sumy vynaložené na opravu ZT v percentuálnom vyjadrení prezentuje tabuľka č. 10.

Tabuľka č. 10 Najvyššie sumy vynaložené na opravu ZT v percentuálnom vyjadrení

Prístroj	Zaradenie do prevádzky	Obstarávacia cena	Suma opráv	% opráv z obstarávacej ceny
Počítačový tomograf CT	07.08.2008	1 186 602,93	408144,10	34,40
Mamograf	14.06.2002	149 140,81	19 640,50	13,17
Skiagrafický komplet	16.07.2007	239 401,09	28 316,31	11,83
Laparoskopická veža mobilná	25.01.2008	95 267,31	10 722,66	11,26

V hodnotovom vyjadrení boli najvyššie sumy vynaložené na opravu ZT uvedenej v tabuľke č. 11.

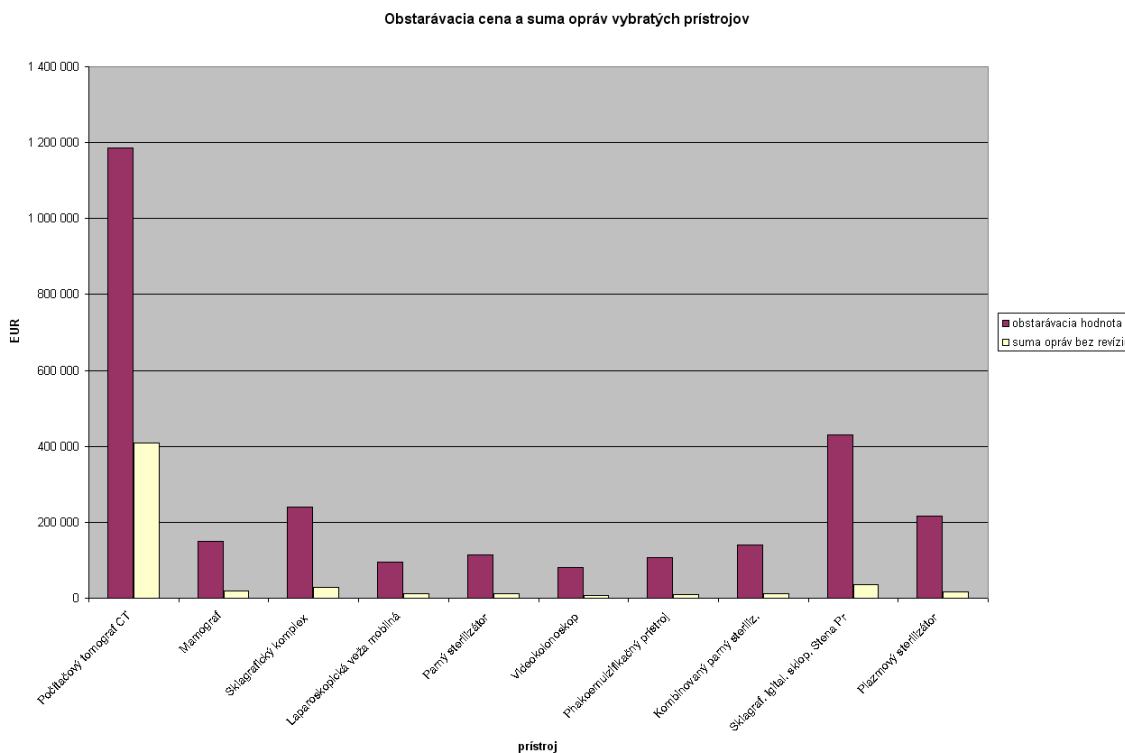
Tabuľka č. 11 Najvyššie sumy vynaložené na opravu ZT v hodnotovom vyjadrení

Prístroj	Zaradenie do prevádzky	Obstarávacia cena	Suma opráv	% opráv z obstarávacej ceny
Počítačový tomograf CT	07.08.2008	1 186 602,93	408144,10	34,40
Multifunkč. Stena -GE Precision	28.03.2007	1 142 721,17	79 873,86	6,99
Skiagraf. Igital. sklop. stena Pr	16.07.2007	429 841,40	36 585,55	8,51
Skiagrafický komplet	16.07.2007	239 401,09	28 316,31	11,83

Štyri prístroje (diodový laser – 4 roky, mobilné skiagraf. RTG s C ramenom – 2 roky, elektrovyvíjač pary – 2 roky, videoduedenoskop – 1 rok) neboli v kontrolovanom období opravované ani raz. Na najstarší prístroj (operačný mikroskop obstaraný v roku 1994) bolo na opravy vynaložených 283,96 EUR, čo predstavuje 0,35 % z jeho obstarávacej ceny.

Graf č. 2 zobrazuje obstarávacie ceny vybratých prístrojov a sumy opráv nad 8 % z obstarávacej ceny prístroja.

Graf č. 2 Obstarávacia cena a % sumy opráv z obstarávacej ceny ZT



K najčastejšie opravovaným prístrojom patril parný sterilizátor HS 6613 AR (28) obstaraný v roku 2007 a kombinovaný parný sterilizátor (27) obstaraný v tom istom roku. K najdrahším opravám pri uvedených prístrojoch v kontrolovanom období patrila napr. oprava formaldehydového programu, plášťa potrubia z dôvodu úniku pary, výmena vákuového čerpadla a iné.

V každom roku kontrolovaného obdobia bolo opravovaných 19 prístrojov. Priemerná hodnota opráv predstavovala 89 430,60 EUR.

Počet nefunkčných dní, kedy bola ZT mimo prevádzky z dôvodu poruchy kontrolovaný subjekt neuviedol, pretože táto skutočnosť nebola sledovaná.

3.2 Hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť využitia zdravotníckej techniky

FN TT ku kontrole poskytla údaje o počte výkonov za jednotlivú ZT. Údaje o sume nárokovanej/uhradených výkonov neposkytla, pretože cena za ukončenú hospitalizáciu, resp. cena výkonu zahŕňala všetky náklady, ktoré sa podieľali na tvorbe nákladov za poskytnutú zdravotnú starostlivosť (mzdové náklady, náklady na lieky, špeciálny zdravotnícky materiál, prístroje, odpisy, energie). Z uvedeného dôvodu nebolo možné pri výkonoch presne stanoviť cenu za používanú ZT.

V prípade prístrojov využívaných na rádiodiagnostickej klinike, na ktorých sa vykonávali rovnaké výkony a mali rovnaký kód využitia, bol počet výkonov stanovený percentuálnym podielom.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

FN TT ako poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti boli uhrádzané výkony za poskytnutú zdravotnú starostlivosť vyjadrenú v cenách za ukončenú hospitalizáciu alebo v cenách za jednotlivé zdravotné výkony. Využívanie ZT záviselo od dohodnutých zmluvných podmienok so zdravotnými poisťovňami v závislosti od finančnej náročnosti výkonov. FN TT realizovala vyšetrenia, a s tým súvisiace výkony, nepretržite. Počas pracovných dní boli realizované vo väčšej miere plánované vyšetrenia, resp. operácie. V dňoch pracovného voľna a pracovného pokoja FN TT poskytovala neodkladnú zdravotnú starostlivosť.

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období uzatvorené zmluvy o poskytovaní a úhrade zdravotnej starostlivosti so zdravotnými poisťovňami, ktoré v danom čase pôsobili na trhu. Úhrady od zdravotných poisťovní sa realizovali v plnej výške na základe týchto zmlúv, Dohody o urovaní a Dodatku k zmluve. Z uvedeného dôvodu bol počet nárokových výkonov zhodný s počtom uhradených výkonov.

Kontrolná skupina vykonala analýzu počtov výkonov u vybratej ZT, ktorá bola využívaná počas celého kontrolovaného obdobia (35 ks ZT). V roku 2010 došlo k nárastu výkonov oproti roku 2009 o 6,63 %. V roku 2011 bol zaznamenaný pokles výkonov oproti roku 2010 o 4 %. Najvyšší/najnižší počet výkonov prezentuje tabuľka č. 12.

Tabuľka č. 12 Najvyšší/najnižší počet výkonov v kontrolovanom období

Ukazovateľ		Rok		
		2009	2010	2011
najvyšší	názov	Skiagrafický komplet	Skiagrafický komplet	Skiagrafický komplet
	počet	32955	30549	29034
	názov	Počítačový tomograf CT	Počítačový tomograf CT	Počítačový tomograf CT
	počet	17406	21192	22107
	názov	Ultrazvukový prístroj	Ultrazvukový prístroj	Ultrazvukový prístroj
	počet	6343	8192	9643
najnižší	názov	Diodový laser Cerlas HPD	Diodový laser Cerlas HPD	Diodový laser Cerlas HPD
	počet	23	26	23
	názov	Laser	Urodynamický Solar MMS	Urodynamický Solar MMS
	počet	48	59	35
	názov	Urodynamický Solar MMS	Laser	Ultrazvukový prístroj Sonoace
	počet	63	61	39

Pri dvoch ks ZT (anesteziologické prístroje) bol počet výkonov v každom sledovanom roku rovnaký, čo súviselo s plánovanými zákrokmi /operáciami v závislosti od dohodnutých limitov. Pri vybratej ZT uvedenej v tabuľke č. 13 boli zaznamenané výraznejšie rozdiely v počte realizovaných výkonov.

Tabuľka č. 13 Využitie ZT z pohľadu realizovaných výkonov

ZT	rok obstarania	Počet výkonov			2010/2009	2011/2010
		2009	2010	2011		
operačný mikroskop	1994	542	598	379	10,33 %	-36,62 %
očný tomograf	2006	445	1663	1907	273,71 %	14,67 %
phaco emulzifikačný prístroj	2001	441	546	276	23,81 %	-49,45 %
ultrazvuk	2003	2919	3325	2481	13,91 %	-25,38 %
urodynamický solar	2006	83	59	35	-28,92 %	-40,68 %
RTG s C ramenom	2003	326	139	124	-57,36 %	-10,79 %
multifunkčná stena	2007	272	316	142	16,18 %	-55,06 %
peroperačný ultrazvuk	2005	202	231	101	14,36 %	-56,28 %

Operačný mikroskop, očný tomograf a phacoemulzifikačný prístroj boli umiestnené na očnom oddelení. Počet výkonov realizovaných operačným mikroskopom v roku 2011 oproti roku 2010 klesol o 36,62 % z dôvodu nedostatku personálneho obsadenia. Počet výkonov realizovaných očným tomografom v roku 2010 oproti roku 2009 vzrástol o 273,71 % z dôvodu vzrastajúcej potreby vyšetrení oka súvisiacej s nárastom ochorení. Počet výkonov realizovaných phaco emulzifikačným prístrojom v roku 2011 klesol o 49,45 % oproti roku 2010 z dôvodu absencie diagnóz, ktoré by indikovali potrebu použitia tejto ZT.

Ultrazvuk obstaraný v roku 2003 a urodynamický solar boli umiestnené na gynekologicko-pôrodnickom oddelení. Realizované výkony prostredníctvom urodynamického solara v kontrolovanom období klesali. Prostredníctvom prístroja sa realizovali špecializované vyšetrenia na ambulancii, kde sa ordinovalo jedenkrát do týždňa. Vyšetrenia boli vykonávané na základe potrieb vzhľadom na stanovené diagnózy. Počet výkonov realizovaných prostredníctvom ultrazvuku v roku 2011 klesol oproti roku 2010 o 25,38 % z dôvodu jeho dočasnej nefunkčnosti. Na oddelení sa nachádzali dva ultrazvukové prístroje.

RTG s C ramenom, multifunkčná stena a peroperačný ultrazvuk boli umiestnené na rádiologickej klinike v pavilóne chirurgických disciplín. Výkony realizované RTG s C ramenom mali klesajúcu tendenciu, keď v roku 2010 výkony klesli o 57,36 % oproti roku 2009. V druhej polovici roku 2009 FN TT zakúpila nový prístroj, čo bolo dôvodom poklesu realizovaných výkonov. Pôvodný prístroj RTG s C ramenom po zakúpení nového slúžil ako záložný. Výkony realizované prostredníctvom multifunkčnej steny v roku 2011 klesli o 55,06 % oproti roku 2010 z dôvodu absencie diagnóz, ktoré by indikovali potrebu použitia tejto ZT. Prístroj peroperačný ultrazvuk slúžil ako záložný a realizovali sa ňom dopĺňujúce angio vyšetrenia.

4. Preverenie plnenia opatrení z kontroly v roku 2007

Kontrolná skupina NKÚ SR Bratislava na základe poverenia č. 1389/03 zo dňa 09.05.2007 vykonala kontrolu vo FN TT so zameraním na „kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami určenými na plnenie programu zdravotná starostlivosť“. Výstupom z kontroly bol protokol o výsledku kontroly zo dňa 29.06.2007. Kontrolou boli zistené porušenia zákona o účtovníctve, zákona o verejnom obstarávaní, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a Občianskeho zákonníka. Na odstránenie nedostatkov prijal kontrolovaný subjekt 11 opatrení. Súčasnou kontrolou bolo preverenie plnenie deviatich opatrení, ktoré súviseli s jej predmetom.

✓ Opatrenie č. 1

Dôsledne dbať na dodržiavanie termínov uvedených v pokynoch k zúčtovaniu kapitálových transferov na príslušný účtovný rok.

Termín: priebežne

Stav plnenia: V roku 2009 MZ SR poskytlo FN TT 10 kapitálových transferov v celkovej výške 814 342,84 EUR. Všetky kapitálové transfery boli zúčtované podľa pokynov MZ SR. V roku 2010 kontrolovanému subjektu neboli poskytnuté kapitálové transfery. V roku 2011 bolo FN TT listom zo dňa 22.12.2011 oznámené pridelenie kapitálových výdavkov z rozpočtu kapitoly MZ SR na rok 2011 vo výške 65 000,00 EUR za účelom obstarania informačného systému na podporu centrálného nákupu liekov na úrovni MZ SR. Kontrolovaný subjekt nečerpal z poskytnutých finančných prostriedkov

a do konca výkonu kontroly ich mal na svojom účte. V súlade s § 37d ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy je možné prostriedky poskytnuté v roku 2011 na kapitálové výdavky čerpať v nasledujúcich dvoch rozpočtových rokoch, po rozpočtovom roku na ktorý boli rozpočtované. Listom zo dňa 25.06.2012 MZ SR s okamžitou platnosťou pozastavilo aktivity súvisiace s predmetným projektom a listom zo dňa 30.11.2012 požiadalo o vrátenie čiastky vo výške 53 450,31 EUR na jej účet. Zvyšnú čiastku vo výške 11 549,69 EUR použije FN TT na uvedený projekt.

Opatrenie bolo splnené.

✓ Opatrenie č. 2

Upozorniť listom zodpovedných zamestnancov na dôsledné plnenie opatrenia č. 1. V prípade neplnenia upozorniť na vyvodenie zodpovednosti v zmysle Zákonníka práce.

Termín: do 01.09.2007

Stav plnenia: Zodpovední zamestnanci boli upozorení listom č. OZZ/2007 zo dňa 16.08.2007 na dôsledné dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o účtovníctve.

Opatrenie bolo splnené.

✓ Opatrenie č. 3

Viesť účtovníctvo organizácie tak, aby bolo vedené správne, úplne preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v súlade so zákonom o účtovníctve v platnom znení.

Termín: trvalý

Stav plnenia: Kontrolou vedenia účtovníctva boli zistené porušenia tak, ako je uvedené v bode 2.2 tohto protokolu. Nedostatky v trvalosti a zrozumiteľnosti účtovných záznamov neboli zistené.

Opatrenie bolo splnené čiastočne.

✓ Opatrenie č. 4

Preukazne preškoliť zodpovedných zamestnancov FN Trnava o náležitostiach účtovných záznamov podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení. Preškolenie zamerať hlavne na nedostatky vo vedení účtovníctva uvedené v Protokole o výsledku kontroly.

Termín: do 15.09.2007

Stav plnenia: Dňa 14.08.2007 boli zamestnanci ekonomického odboru FN TT preškolení zo zákona o účtovníctve. Témou preškolenia boli náležitosti účtovných záznamov, postupy pri zúčtovaní kapitálových transferoch, obeh účtovných dokladov, predbežné a priebežné finančné kontroly pri obehú účtovných dokladov.

Opatrenie bolo splnené.

✓ Opatrenie č. 5

Realizovať predbežné a priebežné kontroly zamerané na dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení hlavne na uplatňovanie a dodržiavanie príslušných ustanovení zákona v praxi.

Termín: 30.10.2007

Stav plnenia: Predbežné finančné kontroly kontrolovaný subjekt vykonával. Nedostatky vzťahujúce na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly sú zapracované

v bode 2.2 tohto protokolu. Priebežnú finančnú kontrolu FN TT za kontrolované obdobie vykonávala.

Opatrenie bolo splnené čiastočne.

✓ Opatrenie č. 6

Zabezpečiť účasť zodpovedných zamestnancov FN Trnava na odbornom seminári vykonávanom Úradom pre verejné obstarávanie zameranom na aplikáciu zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v praxi.

Termín: priebežne

Stav plnenia: Zodpovedný zamestnanec sa zúčastňoval preškolení týkajúcich sa verejného obstarávania priebežne podľa novelizovania zákona o verejnom obstarávaní.

Opatrenie bolo splnené.

✓ Opatrenie č. 7

Zahrnúť do plánu kontrolnej činnosti na príslušný rok kontrolu použitých metód verejného obstarávania. Kontrolu zamerať hlavne na použité metódy verejného obstarávania – rokovacie konanie bez zverejnenia.

Termín: trvalý

Stav plnenia: V roku 2009 boli vypracované dva plány kontrolnej činnosti, kde bola zahrnutá kontrola zameraná na dodržiavanie postupov zadávania podprahových zákaziek a zákaziek s nízkou hodnotou podľa zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolovaný subjekt vykonal jednu kontrolu v I. polroku zameranú na dodržanie postupov zadávania podprahových zákaziek.

V roku 2010 nebola do plánu kontrol zahrnutá kontrola na používanie metód verejného obstarávania. Kontroly zamerané na dodržiavanie postupov vo verejnom obstarávaní neboli vykonané.

V roku 2011 bola do plánu kontrolnej činnosti zahrnutá kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, predmetom ktorej mal byť plán verejného obstarávania na rok 2010, dodržanie postupu jeho zostavenia a súlad plánu s rozpočtom FN TT na rok 2010. Kontrola nebola vykonaná.

V kontrolovanom období realizovala FN TT jednu zákazku formou rokovacieho konania bez zverejnenia. Táto nebola zahrnutá do plánu kontrolnej činnosti.

Opatrenie nebolo splnené.

✓ Opatrenie č. 8

Pri uzatváraní kúpnych zmlúv v zmysle Občianskeho zákonníka dôsledne dodržiavať ust. § 620 ods. 1 Občianskeho zákonníka.

Termín: priebežne

Stav plnenia: Kontrola uzatvorených kúpnych zmlúv preukázala, že FN TT vo všetkých prípadoch nákupu ZT dohodla záručnú dobu v zmysle Občianskeho zákonníka.

Opatrenie bolo splnené.

✓ Opatrenie č. 9

Dbáť na efektívne využívanie novoobstaraného majetku v súlade so zákonom s správou majetku štátu v platnom znení. Sledovať využitie novoobstaranej prístrojovej techniky.

Termín: priebežne

Stav plnenia: Kontrolovaný subjekt ku kontrole nepredložil analýzu efektívnosti využívania novoobstaranej ZT, ktorú za sledované obdobie nevypracoval a nevyhodnotil. Ako vyplýva zo súčasnej kontroly (kapitola 3), FN TT disponovala údajmi o veku ZT, počte výkonov a počte opráv s vyjadrením ich výšky. Nesledovala však počet dní, kedy bola ZT mimo prevádzky z dôvodu porúch. Z uvedeného dôvodu nebolo možné presne určiť využitie ZT.

Opatrenie bolo splnené čiastočne.

Zhrnutie:

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že FN TT nepostupovala v súlade so zákonom:

- o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď nezostavila rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia za roky 2010 a 2011,
- o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď v dvoch prípadoch bola predbežná finančná kontrola vykonaná po úhrade faktúry,
- o účtovníctve, keď:
 - faktúra v jednom prípade neobsahovala údaj o cene za mernú jednotku,
 - o softvéri účtoval na účte 022 - samostatne hnutelné veci a súbory hnutelných vecí,
- o verejnom obstarávaní, keď:
 - v dvoch prípadoch zaslala ÚVO oznámenie o výsledku verejného obstarávania po zákonom stanovenej lehote,
 - nedoplnila komisiu na vyhodnocovanie ponúk na zákonom stanovený počet,
- o správe majetku štátu, keď majetok štátu neužívala v niektorých prípadoch na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, neudržiavala ho v riadnom stave, nevyhlásila trvalú prebytočnosť a nenaložila s ním bez zbytočného odkladu.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

Upraviť zmluvné podmienky týkajúce sa nákupu celotelového denzitometra.

Majetok štátu užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, udržiavať ho v riadnom stave a dbať, aby nedošlo k jeho poškodeniu. S majetkom, ktorý neslúži a ani v budúcnosti nebude slúžiť na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním naložiť bez zbytočného odkladu.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 06.12.2012

Ing. Zuzana Lukačovičová
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Eva Karabová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 07.12.2012

Ing. Martin Tabaček
riaditeľ