

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 490/01
Zo dňa: 08.08.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 15
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
vynakladania verejných prostriedkov na úhradu nákladov z činnosti vo vybraných
zdravotníckych zariadeniach**

Kysucká nemocnica s poliklinikou Čadca

Žilina november 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. **490/01** z 08.08.2013 vykonali:

Ing. Juraj Podolák, vedúci kontrolnej skupiny
Mgr. Ľubica Grochalová dos Santos, členka kontrolnej skupiny

kontrolu vynakladania verejných prostriedkov na úhradu nákladov z činnosti vo vybraných zdravotníckych zariadeniach, ktorej účelom bolo preveriť hospodárenie vo vybraných zdravotníckych zariadeniach, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov na zabezpečenie ich činnosti.

Kontrola bola vykonaná v čase od 06.09.2013 do 11.11.2013 v

Kysuckej nemocnici s poliklinikou Čadca
Palárikova 2311
022 16 Čadca
IČO 17335469
(ďalej len „KNsP Čadca“)

za kontrolované obdobie roku 2012, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky, resp. nasledujúci rok. V prípade analýzy hospodárskeho výsledku a vybraných nákladov boli posudzované údaje aj za obdobie rokov 2010 a 2011.

Predmetom kontroly bolo:

- analýza výsledkov hospodárenia,
- analýza nákladov na vybrané činnosti,
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov,
- vnútorný kontrolný systém.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Dňa 01.01.1992 bola Ministerstvom zdravotníctva Slovenskej republiky zriadená KNsP Čadca ako štátna príspevková organizácia s právnou subjektivitou. Na základe zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky bola zriaďovacia listina v časti zriaďovateľ zmenená. Zriaďovateľom s účinnosťou od 01.01.2003 sa stal Žilinský samosprávny kraj.

Kontrolou zriaďovacej listiny bolo zistené, že obsahovala všetky náležitosti podľa ustanovenia § 21 ods. 9 písm. a) až h) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“).

KNsP Čadca poskytuje ambulantnú a ústavnú zdravotnú starostlivosť, rýchlu zdravotnú pomoc a dopravnú zdravotnú službu pre obyvateľov spádovej oblasti okresov Čadca a Kysucké Nové Mesto. Zabezpečuje činnosť pracovísk jednotiek intenzívnej starostlivosti v odbore vnútorné lekárstvo, neurológia, pediatria, chirurgia, úrazová chirurgia a gynekológia.

Na čele KNsP Čadca je riaditeľ, ktorého vymenúva o odvoláva predseda Žilinského samosprávneho kraja. Riaditeľ ako štatutárny orgán je oprávnený konať v mene organizácie vo všetkých veciach, organizuje, riadi, koordinuje liečebno-preventívnu starostlivosť a hospodársku činnosť organizácie.

Na zabezpečovanie svojich úloh bol KNsP Čadca zverený do jej správy hmotný aj nehmotný majetok, s ktorým hospodári a nakladá ako správca majetku.

2. Hospodárenie kontrolovaného subjektu

2.1 Analýza hospodárskeho výsledku

Vývoj hospodárskeho výsledku v kontrolovanom období rokov 2010 – 2012 je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 1 – Vývoj hospodárskeho výsledku v kontrolovanom období (v eur)

rok	Hospodársky výsledok po zdanení celkom	z toho	
		Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť
2010	- 1 036 078,03	- 1 048 567,42	+ 12 489,38
2011	- 209 261,27	- 303 071,57	+ 3 810,30
2012	+ 130 103,20	+ 117 234,72	+ 12 868,48

V sledovanom období rokov 2010 – 2012 KNsP Čadca prvýkrát dosiahla kladný hospodársky výsledok v roku 2012, a to +130 103,20 eur. Napriek tomu hospodársky výsledok k 31.12.2012 predstavoval sumu -4 622 695,38 eur (nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov predstavoval sumu -4 752 798,58 eur). V porovnaní s rokom 2011 bol hospodársky výsledok v roku 2012 vyšší o 339 364,47 eur a o 1 066 181,23 eur vyšší ako v roku 2010.

Výrazný vplyv na dosiahnutí kladného hospodárskeho výsledku v roku 2012 mala aj podnikateľská činnosť. KNsP Čadca prevádzkovala bufet, parkovisko a poskytovala lekárenskú starostlivosť vo verejnej lekární. Poskytovanie lekárenskej starostlivosti vo verejnej lekární bolo zriaďovateľom udelené na základe rozhodnutia č. 3468/2012/OZ zo dňa 30.03.2012 a súhlas na podnikateľskú činnosť v oblasti prevádzkovania parkovísk a poskytovania pohostinskej činnosti bol udelený listom č. 711/2007/OZ-004 zo dňa 18.04.2007.

V roku 2012 príjmy od zdravotných poisťovní boli navýšené v priemere o 5 % , ktoré mali pokryť zvýšenie plátov lekárov a sestier. V priebehu roka 2012 došlo k postupnému znižovaniu stavu zamestnancov v jednotlivých pracovných kategóriách z dôvodu organizačných a optimalizačných zmien. Počet zamestnancov v roku 2012 oproti roku 2011 klesol o 32,42 zamestnancov. Zavedením nemocničného informačného systému sa znížila chybovosť vo vykazovaní zdravotným poisťovniam, znížila sa spotreba liekov a špecializovaného zdravotníckeho materiálu (ďalej len „ŠZM“) na jednotlivých oddeleniach.

V roku 2011 hospodársky výsledok pozitívne ovplyvnilo zrušenie návratnej finančnej výpomoci z Ministerstva zdravotníctva Slovenskej republiky v celkovej sume 76 8418,00 eur,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

ktoré boli zaúčtované do výnosov roku 2011. Oproti roku 2010 sa taktiež znížila spotreba liekov a ŠZM v celkovej sume 170 000,00 eur.

Kladný hospodársky výsledok mal pozitívny vplyv aj na celkovú zadlženosť. V roku 2012 zadlženosť predstavovala sumu 5 765 851,47 eur, čo bolo o 247 627,53 eur menej ako v roku 2011.

Vývoj stavu pohľadávok, záväzkov a zadlženosti v kontrolovanom období je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 2 – Vývoj stavu pohľadávok, záväzkov a zadlženosti za obdobie rokov 2010 - 2012 (v eur)

rok	Pohľadávky		Záväzky		Zadlženosť
	celkom	po lehote splatnosti	celkom	po lehote splatnosti	
2010	1 872 385,00	17 161,00	5 952 195,00	3 438 135,00	4 079 810,00
2011	1 917 361,00	22 910,00	7 930 840,00	4 396 163,00	6 013 479,00
2012	2 421 459,00	34 356,00	8 187 310,47	4 529 189,00	5 765 851,47

V roku 2012 z celkovej sumy 2 421 459,00 eur pohľadávky voči zdravotným poisťovniam za poskytované služby predstavovali sumu 2 380 251,00 eur (98,30 % z celkových pohľadávok). Jednalo sa o pohľadávky v lehote splatnosti so zostatkovou dobou do jedného roka. Zvyšné pohľadávky predstavovali odberateľské faktúry v celkovej sume 41 208,00 eur, z toho po lehote splatnosti v sume 34 356,00 eur.

Záväzky voči dodávateľom v roku 2012 predstavovali sumu 4 929 227,00 eur (60,21 % z celkových záväzkov), z toho po lehote splatnosti predstavovali sumu 3 074 092,00 eur. Druhou najväčšou položkou boli záväzky voči inštitúciám sociálneho a zdravotného poistenia, ktoré predstavovali sumu 1 299 096,00 eur (15,87 % z celkových záväzkov), z toho po lehote splatnosti v sume 975 000,00 eur.

Prehľad dosiahnutých výnosov v kontrolovanom období je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 3 -Vývoj dosiahnutých výnosov za obdobie rokov 2010 – 2012 (v eur)

	2010	2011	2012
Výnosy celkom	14 036 137,96	14 620 446,98	16 858 388,59
v tom:			
Tržby za predaj služieb	12 712 040,03	12 525 979,10	15 250 550,93
Tržby za tovar	-	10 110,59	402 598,39
Aktivácia materiálu a tovaru	403 482,42	321 982,77	292 745,40
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	121 144,50	838 103,29	63 551,59
Tržby z predaja materiálu	16 141,56	19 170,53	19 084,39
Pokuty, penále a úroky z omeškania	3,03	-	21,03
Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	216 333,24	410 757,18	191 456,54
Zúčtovanie opravných položiek z prevádzkovej činnosti	-	164 709,22	-
Finančné výnosy	896,58	14 806,50	45 046,30
Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu VÚC	445 216,41	353 409,49	471 177,41
Výnosy samosprávy z bežných transferov zo SP a od iných subjektov verejnej správy	18 569,69	-	-
Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	6 089,11	24 875,03	24 632,15
Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	95 916,04	97 635,25	97 504,83

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Výnosy v jednotlivých rokoch mali stúpajúcu tendenciu. V roku 2012 boli oproti roku 2011 vyššie o 2 237 941,61 eur (nárast o 15,31 %) a oproti roku 2010 boli vyššie o 2 822 250,63 eur, t.j. o 20,10 %.

V roku 2012 tržby za predaj služieb predstavovali sumu 15 250 550,93 eur (90,46 % z celkových výnosov). Z toho príjmy od zdravotných poisťovní predstavovali sumu 13 647 tis. eur (80,95 % z celkových výnosov), pričom oproti roku 2011 boli vyššie o 1 875 tis. eur (nárast o 13,74 %) a oproti roku 2010 vyššie o 1 623 tis. eur (nárast o 11,89 %).

Výnosy v kontrolovanom období sa pozitívne vyvíjali aj vďaka príjmom z podnikateľskej činnosti. V roku 2012 predstavovali sumu 689 tis. eur, čo bolo o 620 tis. eur viac ako v roku 2011 (v roku 2011 predstavovali sumu 69 tis. eur). V roku 2010 príjmy z podnikateľskej činnosti predstavovali sumu 42 tis. eur.

Vývoj nákladov v sledovanom období je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 4 - Prehľad nákladov za obdobie rokov 2010 – 2012

(v eur)

	2010	2011	2012
Náklady celkom	15 069 286,38	14 918 813,24	16 728 266,86
v tom:			
Spotreba materiálu	3 415 777,04	3 081 564,33	3 156 972,39
Spotreba energie	964 637,67	927 754,97	880 620,01
Predaný tovar	-	7 481,38	798 834,66
Opravy a udržiavanie	213 149,56	159 838,26	176 155,31
Cestovné	2 271,65	1 575,71	6 444,58
Náklady na reprezentáciu	500,00	500,00	815,11
Ostatné služby	226 829,35	225 903,25	595 342,18
Mzdové náklady	6 731 549,02	6 666 209,43	7 036 505,88
Zákonné sociálne poistenie	2 248 344,00	2 247 674,12	2 388 660,42
Ostatné sociálne poistenie	30 320,17	31 355,12	-
Zákonné sociálne náklady	139 634,63	234 680,68	191 716,11
Dane a poplatky	5 264,73	5 264,73	25 772,51
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	96 670,25	224 102,55	285 336,47
Odpisy DNM a DHM	710 772,14	872 915,95	887 272,99
Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	246 047,96	191 456,54	272 025,99
Finančné náklady	37 518,21	40 536,22	22 792,25

Z údajov uvedených v tabuľke vyplýva, že náklady v roku 2012 sa zvýšili oproti roku 2011 o 1 809 453,62 eur (nárast o 21,13 %) a oproti roku 2010 o 1 658 980,50 eur (nárast o 11,01 %).

2.2 Analýza nákladov na vybrané činnosti

V roku 2012 celkové náklady predstavovali sumu 16 725 266,86 eur. Z toho spotrebované nákupy boli v sume 4 836 427,06 eur (28,92 % z celkových nákladov), služby v sume 778 757,18 eur (4,66 % z celkových nákladov) a osobné náklady, ktoré tvorili najväčšiu nákladovú položku predstavovali sumu 9 616 882,41 eur (57,50 % z celkových nákladov).

Vývoj nákladov na vybrané činnosti v kontrolovanom období je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 5 – Prehľad nákladov

(v eur)

rok	Náklady celkom (trieda 5)	z toho účtovné triedy					
		50 - spotrebované nákupy		51 - služby		52 - osobné náklady	
	v eur	v eur	%	v eur	%	v eur	%
2010	15 069 286,38	4 380 414,71	29,07	442 750,56	2,94	9 149 847,82	60,72
2011	14 918 813,24	4 016 800,68	26,92	387 817,22	1,56	9 179 919,35	61,53
2012	16 725 266,86	4 836 427,06	28,92	778 757,18	4,66	9 616 882,41	57,50

Nízky podiel služieb na celkových nákladoch bol spôsobený tým, že KNsP Čadca obslužné činnosti (upratovanie, pranie bielizne, strážnu službu a ďalšie obslužné činnosti) zabezpečovala svojimi zamestnancami. Taktiež prevádzkovala vlastnú spaľovňu, v ktorej likvidovala biologický a plastový odpad.

Náklady na spotrebované energie v roku 2012 predstavovali sumu 880 620,01 eur a oproti roku 2011 boli nižšie o 47 134,96 eur. Dôvodom nižších nákladov bola rekonštrukcia kotolne.

Celkové náklady sa oproti roku 2011 zvýšili o 1 806 453,62 eur a oproti roku 2010 boli vyššie o 1 655 980,48 eur. Z toho spotrebované nákupy vzrástli oproti roku 2011 o 819 626,38 eur a oproti roku 2010 sa navýšili o 456 012,35 eur.

Najväčší nárast v roku 2012 zaznamenali náklady na služby, a to o 390 939,96 eur oproti roku 2011. Išlo o služby spojené s rekonštrukciou a modernizáciou kotolne v celkovej sume 372 360,00 eur. V porovnaní s rokom 2010 náklady na služby v roku 2012 vzrástli o 336 006,62 eur.

Mzdové prostriedky zamestnancom za rok 2012 boli vyplatené v celkovej sume 7 036 505,88 eur. Z toho mzdy lekárov predstavovali 29,11 % pri počte lekárov 82,02, mzdy sestier tvorili 33,93 % pri počte sestier 263,75 a mzdy ostatných zdravotníckych pracovníkov (farmaceuti, pôrodné asistentky, laboranti, asistenti a iní zdravotnícky pracovníci) tvorili 20,98 % pri počte 212,88. V porovnaní s rokom 2011 došlo k ich nárastu o 5,67 %. V rozhodujúcej miere sa na tom podieľalo zvýšenie platov lekárov s účinnosťou od 01.01.2012 a od 01.07.2012 v súlade so zákonom č. 578/2004 Z. z. o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti, zdravotníckych pracovníkoch, stavovských organizáciách v zdravotníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov a doplatok sestram a pôrodným asistentkám do minimálneho mzdového nároku s účinnosťou od 01.04.2012 podľa zákona č. 62/2012 Z. z. o minimálnych mzdových nárokoch sestier a pôrodných asistentiek.

V roku 2011 boli zamestnancom vyplatené mzdové prostriedky v celkovej sume 6 666 209,43 eur. Z toho mzdy lekárov predstavovali 27,48 % na počet lekárov 79,32, mzdy sestier tvorili 33,92 % pri počte sestier 284,55 a mzdy ostatných zdravotníckych pracovníkov predstavovali 21,72 % pri počte 221.

V roku 2012 priemerná mesačná mzda lekára predstavovala sumu 2 115,79 eur, čo oproti roku 2011 bol nárast o 195,89 eur a v porovnaní s rokom 2010 nárast o 296,56 eur. Priemerná mesačná mzda sestier v roku 2012 predstavovala sumu 737,23 eur a oproti roku 2011 bola vyššia o 83,34 eur a v porovnaní s rokom 2010 vyššia o 94,56 eur. Priemerná mesačná mzda ostatných zdravotníckych pracovníkov v roku 2012 bola v sume 844,33 eur. Oproti roku 2011 došlo k navýšeniu o 4,80 eur a oproti roku 2010 sa zvýšila o 79,28 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 6 – Náklady na liečivá, zdravotnícky materiál a likvidáciu odpadu

rok	Náklady celkom (trieda 5)	z toho							
		lieky		špeciálny zdravotnícky materiál		odpad biologický		odpad plastový	
	v eur	v eur	%	v eur	%	v eur	%	v eur	%
2010	15 069 286,38	1 629 051,00	10,81	788 886,00	5,24	-	-	-	-
2011	14 918 813,24	1 538 706,00	10,31	709 979,00	4,76	2 509,00	-	-	-
2012	16 725 266,86	1 571 223,00	9,39	674 307,00	4,03	961,00	-	-	-

V roku 2012 náklady na lieky predstavovali sumu 1 571 223,00 eur (9,40 % z celkových nákladov). V porovnaní s rokom 2011 došlo k ich nárastu o 32 517,00 eur a oproti roku 2010 došlo k ich zníženiu o 57 828,00 eur.

Najväčšou položkou z celkových nákladov na lieky v roku 2012 boli onkolieky v objeme 239 018,00 eur (15,00 % z celkových nákladov na lieky), antibiotiká tvorili sumu 109 976,00 eur (7,00 % z celkovej spotreby liekov), nasledovali infúzne roztoky v sume 68 926,00 eur (5,00 % z celkových nákladov na lieky) a heparíny v sume 62 773,00 eur (4,00 % z celkových nákladov na lieky).

V roku 2011 z celkových nákladov na lieky najväčšiu položku taktiež predstavovali onkolieky v celkovej sume 278 278,00 eur (18,00 % z celkového objemu spotreby liekov), nasledovali antibiotiká v sume 104 014,00 eur (6,70 % z celkového objemu spotreby liekov), infúzne roztoky, ktoré tvorili z celkových nákladov 71 538,00 eur (4,65 % z celkového objemu spotreby liekov) a heparíny tvorili sumu 70 113,00 eur (4,56 % z celkového objemu spotreby liekov).

Náklady na ŠZM v roku 2012 predstavovali sumu 674 307,00 eur (4,03 % z celkových nákladov). V porovnaní s rokom 2011 došlo k ich poklesu o 35 672,00 eur a oproti roku 2010 boli taktiež nižšie o 114 579,00 eur.

Najväčšiu položku v kategórii ŠZM v roku 2012 predstavoval obväzový materiál v sume 183 583,00 eur (27,23 % z celkovej spotreby ŠZM). Ďalej nasledoval šicí materiál v celkovom objeme 81 519,00 eur (12,09 % z celkových nákladov ŠZM) a röntgenový materiál v sume 42 703,00 eur (6,33 % z celkových nákladov ŠZM).

V roku 2011 z celkových nákladov na ŠZM predstavoval obväzový materiál sumu 199 963,09 eur (28,17 % z celkových nákladov ŠZM), šicí materiál bol v sume 89 648,00 eur (12,63 % z celkových nákladov ŠZM) a spotreba röntgenového materiálu predstavovala sumu 71 361,60 eur (10,05 % z celkových nákladov ŠZM).

Náklady na likvidáciu biologického odpadu v roku 2012 predstavovali sumu 961,00 eur a v roku 2011 sumu 2 509,00 eur. Vznikli z dôvodu nefungovania vlastnej spaľovne v období na konci roka 2011 a začiatku roka 2012. Od februára 2012 bola prevádzka spaľovne obnovená.

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov

Pri kontrole dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami boli skontrolované dodávateľské faktúry za obdobie január 2012,

december 2012 a všetky dodávateľské faktúry, ktorých fakturovaná suma bola nad 2 500,00 eur.

KNsP Čadca ako správca majetku dňa 17.10.2012 uzavrela Zmluvu o dielo č. 988/2012/OVS (ďalej len „zmluva o dielo“), na základe ktorej sa zhotoviteľ diela zaviazal v termíne do 30.06.2013 zrekonštruovať trinásť sociálnych zariadení v celkovej sume 143 881,63 eur, pričom cena za zhotovenie diela bola maximálna. Ak by počas realizácie diela vznikli nepredvídané práce, t.j. práce navyše, mali byť predmetom zmluvnej úpravy formou písomného dodatku k tejto zmluve.

Na základe preberacieho protokolu o odovzdaní prác zo dňa 14.12.2012, súčasťou ktorého bola aj rekapitulácia objektov stavby, bolo zistené, že zrekonštruovaných bolo v skutočnosti len deväť sociálnych zariadení. Nerealizované práce podľa zmluvy o dielo predstavovali sumu 62 284,27 eur (rekonštrukcia štyroch sociálnych zariadení) a práce navyše predstavovali sumu 62 283,18 eur (dodatočné práce na rekonštruovaných sociálnych zariadeniach a nepredvídané práce na kanalizácii).

Neuzatvorením dodatku k zmluve o dielo, ktorým by boli odsúhlasené práce navyše nebolo dodržané ustanovenie Čl. IV ods. 4.4 zmluvy o dielo, podľa ktorého všetky odsúhlasené práce navyše musia byť predmetom zmluvnej úpravy formou dodatku.

V preberacom protokole o odovzdaní prác bolo uvedené, že neboli dokončené všetky interiérové maľby, obklady a dlažby. Zhotoviteľ sa zaviazal odstrániť nedorobky do 31.03. 2013. Podľa ustanovenia Čl. V ods. 5.8 zmluvy o dielo časť ceny za dielo vo výške 10 % z celkovej ceny za dielo mala uhradiť KNsP Čadca do 30 dní po odstránení všetkých závad a nedorobkov zistených pri preberacom konaní.

KNsP Čadca uhradila dňa 27.12.2012 143 000,00 eur z celkovej fakturovanej sumy 143 880,54 eur (dodávateľská faktúra č. FIN 120011), pričom nedoplatok v sume 880,54 eur bol uhradený dňa 31.08.2013.

Uhradením 143 000,00 eur (99,39 % z celkovej ceny diela) za rekonštrukciu sociálnych zariadení pred odstránením nedorobkov uvedených v preberacom protokole o odovzdaní prác KNsP Čadca nedodržala ustanovenie Čl. V ods. 5.8 zmluvy o dielo.

V kontrolovanom období KNsP Čadca uskutočnila tri platby na základe účtovných dokladov, ktorých obsah priamo alebo nepriamo nedostatočne preukazoval fakturovanú skutočnosť:

- účtovný doklad č. 201201003 v celkovej sume 650,00 eur za poskytnuté právne služby, pričom k účtovnému dokladu nebol priložený súpis vykonaných prác,
- účtovný doklad č. FSO 120328 v celkovej sume 830,00 eur za poskytnuté právne služby, pričom k účtovnému dokladu nebol priložený súpis vykonaných prác,
- dodávateľská faktúra č. 201201316 v celkovej sume 199,16 eur za poskytnuté právne služby, pričom k dodávateľskej faktúre nebol priložený súpis vykonaných prác.

Celková výška nepreukázateľných výdavkov predstavovala sumu 1 679,16 eur.

KNsP Čadca uskutočnením platieb na základe nepreukázateľných účtovných dokladov nedodržala ustanovenia § 8 ods. 1 a 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), podľa ktorých účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo preukázateľne, pričom účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné.

Podľa ustanovenia § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.

KNsP Čadca uhradila dňa 05.01.2012 zálohovú faktúru č. 31101 ako preddavok (platbu vopred) za opravu prístroja na vyšetrenie sluchu, pričom poskytnutie preddavku nebolo zmluvne dohodnuté. Oprava prístroja sa uskutočnila dňa 13.01.2012.

Uhradením zálohovej faktúry ako preddavku na opravu prístroja bez toho, aby bol vopred zmluvne dohodnutý, KNsP Čadca nepostupovala v súlade s ustanovením § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého preddavok je možné poskytnúť, ak bol vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnutý.

KNsP Čadca týmto súčasne porušila finančnú disciplínu v celkovej sume 739,20 eur podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom.

V troch prípadoch výdavkov za obstaranie softvérových licencií¹ KNsP Čadca nesprávne zatriedila na podpoložku 633013, kde sa podľa Metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov netriedia výdavky za obstaranie softvérových licencií.

KNsP Čadca týmto nepostupovala v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého v rozpočte subjektu verejnej správy sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom.

Tento výdavok bol súčasne nesprávne zaúčtovaný v prospech účtu 518 – Ostatné služby, čo bolo v rozpore s ustanovením § 32 ods. 6 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnovy pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, podľa ktorého náklady súvisiace s obstaraním softvérových licencií sa účtujú v prospech účtu 013 – Softvér.

Nesprávnym zaúčtovaním výdavku za obstaranie softvérových licencií KNsP Čadca nepostupovala v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého podrobnosti o postupoch účtovania ustanoví MF SR opatrením, ktoré vyhlasuje oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov SR a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.

Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov bolo taktiež overené aj na obstarávaní liekov, ŠZM, všeobecných potravín a mäsa. Skontrolovaní boli traja dodávateľia liekov, traja dodávateľia ŠZM, jeden dodávateľ mäsa a jeden dodávateľ všeobecných potravín. V roku 2012 objem dodaných liekov od kontrolovaných dodávateľov predstavoval sumu 856 737,61 eur, objem dodaného ŠZM od kontrolovaných dodávateľov predstavoval sumu 168 442,03 eur, objem dodaného mäsa od vybraného dodávateľa predstavoval sumu 78 989,16 eur a vybraný dodávateľ všeobecných potravín dodal potraviny v celkovej sume 37 265,26 eur.

S kontrolovanými dodávateľmi liekov mala KNsP Čadca uzatvorené rámcové kúpne zmluvy ako výsledok verejného obstarávania, ktoré vykonal centrálny obstarávateľ (zriaďovateľ). Tieto zmluvy boli uzatvorené na dobu určitú a ich platnosť skončila v máji 2012. V období od januára do mája 2012 objem dodaných liekov od všetkých troch dodávateľov predstavoval sumu 177 630,48 eur. Uvedení dodávateľia do konca roka 2012 (už v čase neplatnosti rámcových kúpnych zmlúv) dodali lieky v celkovej sume 679 107,13 eur,

¹ dodávateľská faktúra č. 201201228 zo dňa 02.01.2012 v celkovej sume 1 933,99 eur za obstaranie SQL SvrStd Runtime 2008, dodávateľská faktúra č. 201201226 zo dňa 02.01.2012 v celkovej sume 1 988,93 eur za obstaranie Windows Server 2008 User/Device 5 Cal Pack, dodávateľská faktúra č. 201201227 zo dňa 02.01.2012 v celkovej sume 1 900,00 eur za obstaranie MS Windows Server 2008 R2 Standard Edition

čo podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“) dosiahol finančný limit nadlimitnej zákazky, pričom KNSP Čadca nevykonala verejné obstarávanie na výber týchto dodávateľov.

S dodávateľmi ŠZM, všeobecných potravín a mäsa nemala KNSP uzatvorené žiadne zmluvy, pričom obstarávanie týchto komodít v kontrolovanom období roka 2012 sa uskutočňovalo len na základe vystavených objednávok (pri výbere dodávateľa mäsa KNSP Čadca v roku 2012 uskutočnila prieskum trhu pre zákazku s nízkou hodnotou).

Podľa zákona č. 25/2006 Z. z. obstaraný ŠZM dosiahol limit nadlimitnej zákazky, všeobecné potraviny limit podprahovej zákazky a v prípade obstarávania mäsa limit podlimitnej zákazky.

Nevykonaním verejného obstarávania na výber dodávateľov liekov, ŠZM, všeobecných potravín a nesprávnou formou verejného obstarávania pre výber dodávateľa mäsa KNSP Čadca nekonala v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého verejný obstarávateľ je povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

KNSP Čadca uhradením výdavkov za obstaranie tovarov dodávateľom, ktorí neboli vybraní v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. nepreukázala hospodárne použitie finančných prostriedkov podľa ustanovenia § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť.

Účtovná závierka KNSP Čadca k 31.12.2012 bola zostavená ako riadna ročná účtovná závierka podľa ustanovenia § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady účtovná jednotka aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím. Účtovnú závierku tvorili zákonom určené súčasti: Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01 (ďalej len „súvaha“), Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01 (ďalej len „výkaz ziskov a strát“) a poznámky.

Obsahové vymedzenia účtovných výkazov nadväzovali na príslušné syntetické účty rámcovej účtovej osnovy a účty vytvorené účtovnou jednotkou. Účtovné výkazy obsahovali všetky všeobecné náležitosti účtovnej závierky stanovené zákonom č. 431/2002 Z. z. V účtovných výkazoch boli vykazované požadované informácie za bežné účtovné obdobie a informácie za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Konečné zostatky všetkých účtov vykázaných v súvahe k poslednému dňu účtovného obdobia boli zhodné so začiatočnými stavmi všetkých účtov k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia. Použité účtovné metódy a účtovné zásady neboli v priebehu účtovného obdobia menené, čím bola dodržaná zásada bilančnej kontinuity.

Správnosť účtovania účtovných prípadov v zmysle platných postupov účtovania bola overená kontrolou účtovných dokladov, ako aj údajov uvedených v hlavnej knihe a účtovnom denníku. Niektoré zistené nedostatky, t.j. prípady nedodržania platných postupov účtovania, sú uvedené v predchádzajúcom texte tohto protokolu (v troch prípadoch výdavok za obstaranie softvérových licencií bol nesprávne zaúčtovaný v prospech účtu 518 – Ostatné služby).

KNSP Čadca v dôsledku nedodržania platných postupov účtovania nekonala v súlade s ustanovením § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

Zistené prípady nedodržania platných postupov účtovania nemali významný vplyv na správnosť údajov, ktoré boli vykázané v účtovných výkazoch tvoriacich účtovnú závierku. Vo výkaze ziskov a strát, účet 518 – Ostatné služby mal byť ponížený o sumu 5 822,92 eur a v súvahe účet 013 – Softvér mal byť navýšený o sumu 5 822,92 eur.

Kontrolou NKÚ SR bolo preverených 30 zmlúv, ktoré KNsP Čadca uzatvorila v kontrolovanom období.

V dvoch prípadoch uzatvorené zmluvy² neboli overené predbežnou finančnou kontrolou, čím KNsP Čadca nepostupovala v súlade ustanovením § 6 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 č. 502/2001 Z. z.“), podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu, v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 2 písm. j) zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého finančnou operáciou je príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy a ustanovenie § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, s osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

V zmluve o dielo č. 131-E.4/2011 na dodávku projektovej dokumentácie a autorského dozoru bolo uvedené, že zmluva bola účinná dňom jej podpisu, čo nebolo v súlade s ustanovením § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, podľa ktorého ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

V dvoch prípadoch bolo zistené, že KNsP Čadca uskutočňovala platby na základe zmlúv, ktoré boli v platnosti sedem rokov a viac, pričom tieto zmluvy boli uzatvorené na dobu neurčitú³. KNsP Čadca odporúčame prehodnotiť takto uzatvorené zmluvy z dôvodu zreálnenia uhrádzaných súm za poskytovanie služieb na základe takto uzatvorených zmlúv.

Preverením zverejňovania zmlúv na webovom sídle neboli zistené nedostatky. Zmluvy boli zverejnené v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác mala KNsP Čadca v kontrolovanom období roka 2012 upravené Smernicou č. 101/2012 o verejnom obstarávaní v podmienkach ŽSK a organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti s účinnosťou od 02.07.2012 (ďalej len „Smernica č. 101/2012“), ktorá nahradila Smernicu ŽSK č. 74/2008 o verejnom obstarávaní v podmienkach ŽSK a organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti.

Podľa Smernice č. 101/2012 obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác pre nadlimitné, podlimitné a podprahové zákazky vykonával zriaďovateľ ako centrálny verejný obstarávateľ, alebo KNsP Čadca na základe písomného splnomocnenia centrálnemu verejnému obstarávateľovi. Zákazky s nízkou hodnotou obstarávala KNsP Čadca samostatne.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila dodržiavanie postupov verejného obstarávania na štyroch verejných obstarávaniach, ktoré KNsP Čadca zrealizovala v roku 2012 na základe písomného splnomocnenia udeleného zriaďovateľom, čím bola vykonaná 100 % kontrola:

- jedna podlimitná zákazka s predpokladanou hodnotou zákazky 66 000,00 eur,
- tri podprahové zákazky so súhrnnou predpokladanou hodnotou 56 950,00 eur.

² zmluva o dielo č. NSPČ-300910 zo dňa 14.10.2010 a zmluva o dielo č. 018-E.4/2011 zo dňa 11.02.2011

³ zmluva o vykonávaní servisných prác a preventívneho servisu č. 69-147/02 uzatvorená dňa 06.05.2002, zmluva o vystavení čipovej platobnej karty s funkciou Routex uzatvorená dňa 02.11.2006

Kontrolou bolo zistené, že v prípade podlimitnej zákazky na nákup diagnostických reagensov na vyšetrovanie darcov krvi a prenájom analyzátoru na mikrobiologické vyšetrenie darcov krvi bolo oznámenie o výsledku verejného obstarávania zaslané úradu pre verejné obstarávanie 34 dní po uzavretí zmluvy s úspešným uchádzačom, čím KNsP Čadca nekonala v súlade s ustanovením § 92 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého verejný obstarávateľ pošle úradu pre verejné obstarávanie oznámenie do 14 dní po uzavretí zmluvy.

Žiadna zmluva uzatvorená s úspešnými uchádzačmi vo verejných obstarávaniach⁴ nebola overená predbežnou finančnou kontrolou, čím KNsP Čadca nedodržala ustanovenie § 6 ods. 1, v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 2 písm. j) a ustanovenie § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z.

Dňa 01.10.2011 bol k Supervíznej zmluve č. ST200833 uzatvorený dodatok č. 4, predmetom ktorého bolo poskytovanie služieb na podporu prevádzky nemocničného informačného systému. Za poskytované služby bola od 01.10.2012 dohodnutá mesačná odmena v sume 1 180,00 eur bez DPH, čo ročne predstavovalo 14 160,00 eur bez DPH.

KNsP Čadca pred uzatvorením dodatku č. 4 poskytovateľa služieb vybrala prieskumom trhu (zákazka s nízkou hodnotou), pričom podľa zákona č. 25/2006 Z. z. cena plnenia dosiahla finančný limit podprahovej zákazky.

KNsP Čadca týmto nekonala v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z.

4. Vnútorý kontrolný systém

KNsP Čadca mala vypracovanú Smernicu zabezpečenia finančného riadenia a finančnej kontroly v podmienkach KNsP Čadca (ďalej len „smernica finančnej kontroly“), ktorá definovala ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly vykonávanej podľa zákona č. 502/2001 Z. z.

Kontrolná činnosť v roku 2012 bola v KNsP Čadca vykonávaná v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti na rok 2012 zo dňa 26.01.2012. Kontroly vykonané na jednotlivých oddeleniach nemocnice boli zamerané na efektívne využívanie fondu pracovnej doby, dodržiavanie limitov na lieky a ŠZM, hospodárenie s energiami, hospodárenie s liečivami (napr. zásoby liečiv, expirácie liečiv, kontrola omamných a psychotropných látok), používanie ochranných pracovných pomôcok.

Pri vykonaných kontrolách neboli zistené nedostatky, na základe ktorých by bola povinnosť prijať opatrenia na ich odstránenie.

V roku 2012 bolo v KNsP Čadca vykonaných desať kontrol vykonaných externými orgánmi. V troch prípadoch boli kontroly zamerané na hospodárnosť vynakladania prostriedkov verejného zdravotného poistenia, rozsah a kvalitu poskytovania zdravotnej starostlivosti

na vybraných nemocničných oddeleniach. V piatich prípadoch bol vykonaný dohľad vo veci prešetrovania postupu pri poskytovaní zdravotnej starostlivosti a v dvoch prípadoch bola vykonaná inšpekcia zameraná na kontrolu zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov.

Externými kontrolnými orgánmi neboli zistené porušenia.

⁴ kúpna zmluva č. 1-2012 zo dňa 13.06.2012, kúpna zmluva č. Z120485 zo dňa 20.07.2012, kúpna zmluva č. 31.08/HL/2012 zo dňa 07.09.2012 a kúpna zmluva č. 211 zo dňa 12.11.2012

Kontrolou bolo zistené, že KNsP Čadca v kontrolovanom období nevykonávala následné finančné kontroly zamerané na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Z uvedeného dôvodu odporúčame takýto typ kontroly zaradiť do plánu kontrolnej činnosti pre nasledujúce roky.

Zhrnutie

Kontrola vynakladania verejných prostriedkov v zdravotníctve je jednou z nosných tém kontrolnej činnosti NKÚ SR. Z tohto dôvodu NKÚ SR do plánu kontrolnej činnosti na rok 2013 zahrnul kontrolu vynakladania verejných prostriedkov na úhradu nákladov z činnosti vo vybraných zdravotníckych zariadeniach. Kontrola bola navrhnutá s cieľom poukázať na možné rezervy v hospodárení nemocníc, ktoré sú prevažne trvale stratové.

Predmetom kontroly bola analýza výsledkov hospodárenia, analýza nákladov na vybrané činnosti, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov a vnútorný kontrolný systém.

V sledovanom období rokov 2010 – 2012 KNsP Čadca prvýkrát dosiahla kladný hospodársky výsledok v roku 2012. Výrazný vplyv na dosiahnutí kladného hospodárskeho výsledku mala aj podnikateľská činnosť. KNsP Čadca prevádzkovala bufet, parkovisko a poskytovala lekárenskú starostlivosť vo verejnej lekární. Výnosy a náklady v jednotlivých rokoch mali stúpajúcu tendenciu. Na výnosoch sa najvýraznejšie podieľali príjmy od zdravotných poisťovní, ktoré predstavovali 80,95 % celkových výnosov v roku 2012. Najvyššou nákladovou položkou boli osobné náklady, ktoré predstavovali 57,50 % z celkových nákladov vynaložených v roku 2012. Nízky podiel služieb na celkových nákladoch bol spôsobený tým, že nemocnica zabezpečovala upratovanie, pranie bielizne a strážnu službu svojimi zamestnancami. Taktiež prevádzkovala vlastnú spaľovňu, v ktorej likvidovala biologický a plastový odpad.

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov bolo zistené, že KNsP Čadca v dvoch prípadoch nedodržala zmluvu o dielo na rekonštrukciu sociálnych zariadení. Práce navyše neboli upravené formou písomného dodatku k zmluve a nebolo zadržaných 10 % z celkovej fakturovanej sumy pred odstránením nedorobkov uvedených v preberacom protokole o odovzdaní prác.

KNsP Čadca v troch prípadoch uskutočnila platby na základe účtovných dokladov, ktorých obsah nedostatočne preukazoval fakturovanú skutočnosť. K účtovným dokladom za poskytované právne služby neboli priložené súpisy vykonaných prác.

V jednom prípade bola uhradená zálohová faktúra ako preddavok za opravu prístroja na vyšetrenie sluchu, pričom poskytnutie preddavku nebolo zmluvne dohodnuté, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej sume 739,20 eur.

Pri obstarávaní liekov, ŠZM, všeobecných potravín a mäsa bolo zistené, že KNsP Čadca nepostupovala v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, čím nepreukázala hospodárne vynakladanie verejných prostriedkov podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Preverení uzatvorených zmlúv bolo zistené, že v šiestich prípadoch pred uzatvorením zmluvy nebola vykonaná predbežná finančná kontrola a v jednom prípade nebola správne určená účinnosť uzatvorenej zmluvy.

Kontrolou verejných obstarávaní realizovaných KNsP Čadca bolo zistené, že v prípade verejného obstarávania na nákup diagnostických reagensov na vyšetrenie darcov krvi

oznámenie o výsledku verejného obstarávania nebolo úradu pre verejné obstarávanie zaslané v stanovenej lehote.

Pri výbere poskytovateľa služieb na podporu nemocničného informačného systému KNSP Čadca nezvolila správny postup výberu zhotoviteľa. Poskytovateľ služieb vybrala prieskumom trhu (zákazka s nízkou hodnotou), pričom podľa zákona o verejnom obstarávaní cena plnenia dosiahla finančný limit podprahovej zákazky.

Kontrolou spoľahlivosti účtov, správnosti účtovných operácií a uplatňovania platnej rozpočtovej klasifikácie bolo zistených niekoľko nesprávne zaúčtovaných a zatriedených výdavkov. Tieto zistené chyby však neboli tak významné, aby zásadným spôsobom ovplyvnili spoľahlivosť údajov uvedených vo finančných a účtovných výkazoch za rok 2012.

Kontrolná činnosť v roku 2012 bola vykonávaná v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti na rok 2012. Vykonané kontroly boli zamerané na efektívne využívanie fondu pracovnej doby, dodržiavanie limitov na lieky a ŠZM, hospodárenie s energiami, hospodárenie s liečivami (napr. zásoby liečiv, expirácie liečiv, kontrola omamných a psychotropných látok), používanie ochranných pracovných pomôcok. Súčasne bolo vykonaných desať kontrol externými orgánmi, ktoré boli zamerané na hospodárnosť vynakladania prostriedkov verejného zdravotného poistenia, rozsah a kvalitu poskytovania zdravotnej starostlivosti na vybraných nemocničných oddeleniach, prešetrovanie postupu pri poskytovaní zdravotnej starostlivosti a kontrola dodržiavania zákonníka práce. Vykonanými kontrolami neboli zistené nedostatky, na základe ktorých by bolo potrebné prijať opatrenia na ich odstránenie.

Odporúčania

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že KNSP Čadca uskutočňovala platby na základe zmlúv, ktoré boli v platnosti sedem rokov a viac, pričom tieto zmluvy boli uzatvorené na dobu neurčitú. Odporúčame prehodnotiť takto uzatvorené zmluvy z dôvodu zreálnenia uhrádzaných súm za poskytovanie služieb na základe takto uzatvorených zmlúv.

KNSP Čadca v kontrolovanom období nevykonávala následné finančné kontroly zamerané na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Z uvedeného dôvodu odporúčame takýto typ kontroly zaradiť do plánu kontrolnej činnosti pre nasledujúce roky.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 08.11.2013

Ing. Juraj Podolák
vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Ľubica Grochalová dos Santos
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 11.11.2013

Ing. Martin Šenfeld
riaditeľ nemocnice