

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 692/01
Zo dňa: 25.02.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo:
Počet strán: 19
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku

**Kontroly plnenia opatrení z kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu
za predchádzajúce obdobie a kontrola správy majetku štátu vo vybraných kapitolách
s plnením opatrení z predchádzajúcej kontroly tejto oblasti.**

Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky

Apríl 2014

Zhrnutie:

Kontrolou zápisov o zaradení dlhodobého majetku, ktorý bol obstaraný v kontrolovanom období, bolo zistené:

Pri úhradách faktúr došlo k situácii, keď MZ SR neuhrádzalo faktúry v dobe splatnosti, čím sa vystavovalo riziku uplatnenia úrokov z omeškania.

V nadväznosti na oneskorené úhrady faktúr bol sťažený postup v zmysle Smernice o obehu účtovných dokladov na MZ SR, podľa ktorej je zamestnanec povinný overiť, či dodávka súhlasí s objednávkou, kúpnu zmluvou, faktúrou a s preberacím protokolom, overí cenu a správnosť faktúry, pri dodávke nehmotného a hmotného majetku zodpovedný referent vyplní zápis o prevzatí stroja alebo zariadenia a do mesiaca ho zaradí do majetku úradu.

Z týchto ustanovení navyše jednoznačne nevyplýva deň, ktorým začína plynúť mesačná lehota na zaradenie nehmotného a hmotného majetku.

V prípade troch faktúr bol na likvidačnom liste nesprávne uvedený dátum, kedy faktúra došla.

Tento postup nie je v súlade so Smernicou o obehu účtovných dokladov, podľa ktorej všetky došlé faktúry preberá účtárňu, zaznamená ich do systému Navision, zaeviduje do knihy došlých faktúr s uvedením dňa prevzatia a splatnosti, poradové číslo zapíše na faktúru a vystaví likvidačný list.

V jednom prípade bol dátum vystavenia faktúry, dodania tovaru a splatnosť faktúry v roku 2012. Na základe pečiatky bola faktúra v podateľni prevzatá v roku 2013, dátum splatnosti zostal nezmenený (rok 2012). Tento postup nie je v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve.

V správe MZ SR je 11 pozemkov Poprad – Kvetnica. Kontrolou bolo zistené, že jeden pozemok nebol v liste vlastníctva zaznamenaný. Bol vedený v účtovníctve a taktiež bol inventarizovaný (pod starým parc. číslom).

Tento postup nie je v súlade so zákonom o správe majetku štátu, podľa ktorého je správca nehnuteľného majetku štátu povinný zabezpečiť zápis v katastri nehnuteľností.

K situácii došlo z dôvodu, že pozemok bol rozdelený na dve časti, pod novým parc. číslom bola časť pôvodného pozemku uvedená v geometrickom pláne a taktiež aj v majetku MZ SR. Tento stav sa nepremietol do zápisu v katastri nehnuteľností. V súčasnosti je tento stav predmetom riešenia.

HW a SW súvisiaci s projektom „Elektronické služby zdravotníctva“, ktorý nie je zaradený v majetku MZ SR, ale je o ňom stále účtované na obstarávacích účtoch, sa používa.

Podľa písomného vyjadrenia MZ SR „nie je v stálej produkčnej prevádzke, využíval sa na overovanie čiastkových riešení, resp. na testovanie verzií“.

Záručné doby uplynuli – pre míľnik 5 - SW do 31.03.2013 a HW do 31.03.2014; pre míľnik 8 - SW do 28.02.2014. Majetok nie je v súčasnosti poistený.

Tento postup nie je v súlade so zákonom o správe majetku štátu, podľa ktorého je správca oprávnený a povinný nakladať s majetkom podľa tohto zákona, udržiavať ho v riadnom stave, využívať všetky právne prostriedky na jeho ochranu a dbať, aby nedošlo k jeho poškodeniu, strate, zneužitiu alebo zmenšeniu.

Inventarizáciou boli zistené rozdiely medzi skutočným stavom a stavom v účtovníctve.

MZ SR nevykonalo v roku 2012 inventarizáciu zúčtovania transferov štátneho rozpočtu. Účtovná jednotka nevykonala inventarizáciu pohľadávok a záväzkov v súlade so zákonom o účtovníctve.

V zápise o vykonaní dokladovej inventúry na účtoch pohľadávok a záväzkov k 31.12.2012 bol na účte Iné záväzky odlišný zostatok ako v súvahe.

Účtovný stav na účte Iné záväzky vykázaný v hlavnej knihe a v súvahe bol správny.

Inventarizačný zápis neobsahoval skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v súlade so zákonom o účtovníctve.

V roku 2012 MZ SR neevidovalo v majetku vrt BO-3 na Sliači. MZ SR tým nepostupovalo v súlade so zákonom o správe majetku štátu a zákonom o účtovníctve.

Kontrolou zmlúv platných a účinných v kontrolovanom období bolo zistené:

V prípade dvoch zmlúv MZ SR nekonalo v súlade s Občianskym zákonníkom, v zmysle ktorého je povinnosťou účastníkov dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov. Dodatky zmlúv neobsahovali zmenené termíny dodávok, resp. vôbec neobsahovali termín dodania časti predmetu diela.

V jednom prípade MZ SR uzatvorením dohody o nájme nebytových priestorov na dobu neurčitú nekonalo v súlade so zákonom o správe majetku štátu, podľa ktorého správca môže prebytočný majetok prenechať do nájmu nájomnou zmluvou uzavretou najviac na 5 rokov.

Protokol o výsledku kontroly

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **692/01** z 25.02.2014 vykonali:

Ing. Silvia Achbergerová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Maria Hlinková, členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu „Kontrola plnenia opatrení z kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu za predchádzajúce obdobie a kontrola správy majetku štátu vo vybraných kapitolách s plnením opatrení z predchádzajúcej kontroly tejto oblasti“, ktorej účelom bolo prekontrolovať plnenie opatrení z kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu za predchádzajúce obdobie a nakladanie s majetkom štátu vo vybraných kapitolách s plnením opatrení z predchádzajúcej kontroly zameranej na túto oblasť.

Kontrola bola vykonaná v čase od 10.03.2014 do 29.04.2014 v subjekte

**Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky, Limbová 2, 837 52 Bratislava -
Nové Mesto, IČO 00165565**

za kontrolované obdobie: 2012-2013.

Predmetom kontroly bolo plnenie opatrení z kontroly správnosti zostavenia záverečných účtov za rok 2012, stav majetku, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom štátu, plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly predmetnej oblasti.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky (ďalej „MZ SR“) je v zmysle zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy ústredným orgánom štátnej správy pre zdravotnú starostlivosť, ochranu zdravia obyvateľstva, zdravotnícke školy, ďalšie vzdelávanie zdravotníckych pracovníkov, prírodné liečebné kúpele, prírodné liečivé zdroje a prírodné zdroje minerálnych vôd.

MZ SR je právnická osoba, v právnych vzťahoch vystupuje vo svojom mene.

MZ SR je rozpočtovou organizáciou, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na štátny rozpočet Slovenskej republiky.

2. Kontrola plnenia opatrení z kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu a kontroly nakladania a správy majetku štátu za predchádzajúce obdobie

- MZ SR prijalo 6 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov uvedených v protokole z kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu a oznámilo ich NKÚ SR listom č. Z24943 - 2013 –VSÚ a dňa 28.05.2013 a č. Z32274 -2013 – VSÚ zo dňa 11.07.2013. MZ SR listom

Z42058-2013 – VSÚ z 16.09.2013 zaslalo NKÚ SR správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení.

Kontrolou bolo zistené:

- 1) Opatrenie – pripraviť opatrenie vedúceho služobného úradu MZ SR, ktorým budú všetci zamestnanci ministerstva upozornení, aby pri vypracovaní záverečného účtu kapitoly MZ SR postupovali v súlade s platnou Smernicou MF SR pre zostavovanie záverečných účtov. Termín: 12.09.2013.

Opatrenie bolo splnené. Vedúci služobného úradu vydal opatrenie č. Z4029 – 2013 VSU z 12.09.2013.

- 2) Odbor hospodárskej správy v poznámkach k účtovnej závierke za príslušný kalendárny rok vykoná popis významných položiek záväzkových účtov. Termín: trvalý.

Opatrenie sa priebežne plní. Odbor hospodárskej správy v poznámkach k účtovnej závierke za kalendárny rok 2013 vykonal popis významných položiek záväzkových účtov.

- 3) Odbor hospodárskej správy účtuje nákupy materiálových zásob vedených v skladovej evidencii „spôsobom B“ raz ročne na základe inventarizácie. V zápise z vykonanej inventarizácie nebude uvádzať položku 633. Termín: trvalý

Opatrenie sa priebežne plní, v roku 2013 boli nákupy materiálových zásob vedené v skladovej evidencii „spôsobom B“ na základe inventarizácie a nie na položke 633.

- 4) Riaditeľka Osobného úradu zašle všetkým vedúcim zamestnancom MZ SR písomné usmerňovanie (upozornenie) týkajúce sa režimu čerpania dovoleniek v súlade so zákonom č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“) vrátane prehľadu čerpania dovoleniek podriadených zamestnancov s tým, že zostatky dovoleniek z roku 2012 budú osobitne v prehľade vyznačené (z dôvodu, aby vedúci zamestnanci určili čerpanie dovolenky prioritne dotknutým zamestnancom). Termín: do 31.07.2013.

Opatrenie bolo splnené. Riaditeľka osobného úradu listom č. Z32797 – 2013 - OÚ zo dňa 16.07.2013 oznámila zodpovedným riadiacim zamestnancom MZ SR „Prehľady o zostatkoch dovolenky za rok 2012“.

- 5) Osobný úrad bude v pravidelných intervaloch (štvrtročne) sledovať čerpanie dovoleniek zamestnancov MZ SR s tým, že v prípade zistenia veľkého zostatku dovolenky (t.j. priebežného „nečerpania“ dovolenky) bude písomne upozorňovať na túto skutočnosť priamych nadriadených vedúcich zamestnancov. Termín: priebežne.

Opatrenie trvá a priebežne sa plní, riaditeľka osobného úradu písomne upozornila listom Z-32797 – 2013 – OU zo 16.07.2013 vedúcich organizačných útvarov, ktorých zamestnanci mali nečerpanú dovolenku z roku 2012 a zostatok dovolenky k 30.06.2013 viac ako 10 – 41,5 dní.

- 6) Riaditeľka osobného úradu vydá usmernenie pre všetkých zamestnancov MZ SR, v ktorom sa upraví režim čerpania dovoleniek na MZ SR tak, aby bol v súlade so Zákonníkom práce. Termín: do 31.08.2013.

Opatrenie sa priebežne plní. Usmernenie upravujúce postup pri čerpaní dovolenky bolo vydané 14.08.2013 - list č. Z-35443 – 2013 – OÚ. V prílohách usmernenia bol organizačným útvarom zaslaný „Plán čerpania dovolenky v roku 2014“ a vzor tlačiva „Dovolenka“ a najdôležitejšie ustanovenia Zákonníka práce upravujúce režim čerpania dovolenky. Osobný úrad mal v pravidelných intervaloch (štvrtročne) sledovať čerpanie dovoleniek zamestnancov MZ SR s tým, že v prípade zistenia veľkého zostatku dovolenky (priebežného „nečerpania“ dovolenky) bude riaditeľka osobného úradu písomne upozorňovať na túto skutočnosť priamych nadriadených vedúcich zamestnancov. Porovnaním zostatkov v rokoch 2012/2013

na účte 323.100 – rezervy krátkodobé nevyčerpané dovolenky bol v roku 2013 vyčíslený nárast 28 097,87 eur. K 31.12.2013 bol stav 175 474,32 eur (v roku 2012 - 147 376,45 eur). Z dôvodu, že opatrenia boli prijaté v nadväznosti na výsledky kontroly v druhom polroku 2013, ich efektívnosť sa plne prejaví v roku 2014. Plnenie opatrenia je priebežne kontrolované a podľa vyjadrenia zodpovedných zamestnancov (e-mail zo 07.04.2014 od riaditeľky osobného úradu) v prípade potreby budú prostredníctvom nadriadených vedúcich zamestnancov nariaďované dovolenky v súlade s platnými právnymi predpismi.

- MZ SR prijalo 8 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov uvedených v protokole z kontroly nakladania a správy majetku štátu za predchádzajúce obdobie.

- 1) Postupovať v súlade s § 99 ods. 5 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o VO“) – t. j. po uverejnení výzvy na predkladanie ponúk vo Vestníku verejného obstarávania zasielať výzvu na predkladanie ponúk najmenej trom vybraným záujemcom. Termín: trvalý.

Opatrenie sa priebežne plní.

- 2) Dodržiavať ustanovenie § 44 ods. 1 zákona o VO, t. j. bezodkladne písomne oznamovať všetkým uchádzačom, ktorých ponuky sa vyhodnocovali, výsledok vyhodnotenia ponúk. Termín: trvalý.

Opatrenie sa priebežne plní.

- 3) V prípade, že sú/budú v uzavretých zmluvách sankcie voči dodávateľovi tovarov/služieb/stavebných prác (napr. omeškanie s dodaním, omeškanie opravy závady a pod.), tieto sankcie voči dodávateľovi uplatňovať – za plnenie predmetného zodpovedá príslušný organizačný útvar, ktorý zmluvu uzatvoril. Termín: trvalý.

Opatrenie sa priebežne plní.

- 4) Dodržiavať lehoty stanovené zákonom o VO pri uzatvorení zmlúv (uzatvárať v lehote viazanosti ponúk), vrátení zábezpeky, odosielaní oznámení o vyhodnotení ponúk, zápisníc a informácií, dátum odoslania zdokladovať preukázateľným spôsobom. Termín: trvalý.

Opatrenie sa priebežne plní.

- 5) Pri zadávaní podprahových zákaziek určiť predpokladanú hodnotu zákazky podľa podmienok platných v deň uverejnenia výzvy. Termín: trvalý.

Opatrenie sa priebežne plní.

- 6) Pri použití postupu zadávania zákaziek s nízkou hodnotou konať tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene. Termín: trvalý.

Opatrenie sa priebežne plní.

- 7) Dodržiavať ust. § 43 Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov pri prevezení správy hnutelného majetku štátu. Termín: trvalý.

Opatrenie sa priebežne plní.

- 8) Aktualizovať opatrenie č. 266/2003 Z. z. o úprave dispozičných oprávnení správcov v zriaďovateľskej pôsobnosti MZ SR. Termín: V nadväznosti na novelizáciu zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu, z ktorého predmetné opatrenie vychádza.

Opatrenie bolo splnené. Opatrenie MZ SR č.178/2013 Z. z. nadobudlo účinnosť 01.07.2013.

3. Stav vedenia evidencie nehnuteľného a hnutel'ného majetku, zarad'ovanie nadobudnutého majetku do užívania, správnosť zapísania vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v zmysle zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v znení neskorších predpisov (katastrálny zákon)

Vedenie operatívnej evidencie hmotného a nehmotného majetku upravuje Smernica MZ SR č. 26172-1/2007-VSÚ z 10.10.2007.

Na základe vykonaného vládneho auditu č. A527 K 3458 prijalo MZ SR opatrenia, jedným z nich bola aj aktualizácia tohto interného predpisu, termín splnenia bol stanovený do 30.09.2014. V čase výkonu kontroly nebol ešte nový interný predpis prijatý.

V zmysle čl. 1 ods. 4 uvedenej smernice vedie MZ SR operatívnu evidenciu hmotného a nehmotného majetku v jednotkách množstva s uvedením ceny predmetu. Všetky zápisy o prevzatí, odovzdaní, prijatí, výdaji, likvidácii, vyradení, o prebytkoch a mankách musia byť doložené prvotnými dokladmi.

V zmysle čl. 1 ods. 5 operatívna evidencia poskytuje podklady pre účtovníctvo, ktoré naň priamo nadväzuje. Podlieha kontrole učitárne, hlavne pokiaľ ide o nadväznosť účtovníctva s operatívnou evidenciou a vykonávanými inventarizáciami.

Analytická evidencia hmotného a nehmotného majetku je vedená v prvotnej evidencii a podľa majetkového programu. Účtovníctvo, ako aj majetok, sú vedené v programe Navision.

Po zaevidovaní dlhodobého hmotného a nehmotného majetku v majetkovom programe je v súlade s čl. 7 ods. 1 vyhotovený zápis o zaradení, ktorý je prílohou faktúry.

V rokoch 2012 a 2013 boli skontrolované všetky zápisy o zaradení dlhodobého majetku, ktorý bol obstaraný v kontrolovanom období. Kontrolou bolo zistené, že napr.:

- faktúra evidovaná v KDF č. DFA130208 v sume 2 296,20 eur za Bizhub multifunkčné zariadenie - faktúra došla 28.01.2013, likvidačný list faktúry uvádza, že došla 20.02.2013, hoci faktúra bola vystavená 05.11.2012 a jej splatnosť je 05.12.2012, čo potvrdzuje aj likvidačný list. Zariadenie bolo dodané podľa dodacieho listu 25.10.2012, podľa faktúry 05.11.2012, uhradené 25.02.2013, zaradené 06.03.2013. Zmluvné strany sa dohodli v prípade omeškania s úhradou kúpnej ceny na úroku z omeškania vo výške 0,04 % z dlžnej sumy za každý deň omeškania. Úrok z omeškania dodávateľ neuplatnil;
- faktúra evidovaná v KDF č. DFA130437 v sume 8 736,36 eur za server, firewall, záložný zdroj, patch káble a rozširujúcu záruku, faktúra došla 28.02.2013, likvidačný list faktúry uvádza, že došla 24.04.2013, dodané 27.02.2013, splatnosť faktúry 29.03.2013, uhradené 29.04.2013, zaradené 14.05.2013;
- faktúra evidovaná v KDF č. DFA130908 v sume 3 568,80 eur za multifunkčné zariadenie Bizhub C224e, faktúra došla 22.07.2013, dodané 09.07.2013, uhradené 03.09.2013, zaradené 09.09.2013. Splatnosť faktúry bola 17.08.2013, na objednávke je uvedené, že MZ SR uhradza faktúry do 30 dní od dátumu doručenia. Úrok z omeškania dodávateľ neuplatnil;
- faktúra evidovaná v KDF č. DFA130907 v sume 23 334 eur za dodávku zariadení na chladenie kancelárií a montáž, faktúra došla 24.07.2013, dodané 17.07.2013, uhradené 10.09.2013, zaradené 10.09.2013. Splatnosť faktúry bola 17.08.2013. Zmluvné strany sa dohodli v prípade omeškania s úhradou kúpnej ceny na úroku

z omeškania vo výške 0,05 % z dlžnej sumy za každý deň omeškania. Úrok z omeškania dodávateľ neuplatnil;

- faktúra evidovaná v KDF č. DFA130438 v sume 12 000 eur za služby migrácie útvaru na externé pracovisko, faktúra došla 03.04.2013, podľa likvidačného listu faktúry 24.04.2013, dodané 18.03.2013, uhradené 14.05.2013, zaradené 14.05.2013. Splatnosť faktúry bola 08.04.2013. Úrok z omeškania dodávateľ neuplatnil.

V uvedených prípadoch došlo k situácii, keď MZ SR neuhrádzalo faktúry v dobe splatnosti, čím sa vystavovalo riziku uplatnenia úrokov z omeškania.

V nadväznosti na oneskorené úhrady faktúr vo vyššie uvedených prípadoch bol sťažený postup v zmysle čl. VI ods. 4 písm. a), b), d) Smernice o obehú účtovných dokladov na MZ SR č. 10409-2/2009, podľa ktorého je zamestnanec (zabezpečujúci zásobovanie a služby), ktorý obdrží dodávateľskú faktúru, povinný overiť, či fakturovaná dodávka súhlasí s objednávkou, kúpnu zmluvou, faktúrou a s preberacím protokolom, overí cenu a vecnú a číselnú správnosť faktúry, pri dodávke nehmotného a hmotného majetku zodpovedný referent vyplní zápis o prevzatí stroja alebo zariadenia a do mesiaca ho zaradí do majetku úradu.

Z týchto ustanovení čl. VI ods. 4 navyše jednoznačne nevyplýva deň, ktorým začína plynúť mesačná lehota na zaradenie nehmotného a hmotného majetku.

V prípade faktúr evidovaných v KDF č. DFA130208, č. DFA130437 a č. DFA130438 bol na likvidačnom liste nesprávne uvedený dátum, kedy faktúra došla.

Tento postup nie je v súlade s čl. VI ods. 1- 2 Smernice o obehú účtovných dokladov, podľa ktorého všetky došlé faktúry preberá účtár, zaznamená ich do systému Navision, zaeviduje do knihy došlých faktúr s uvedením dňa prevzatia a splatnosti, poradové číslo zapíše na faktúru a vystaví likvidačný list.

V prípade faktúry č. DFA130208 bola faktúra vystavená 05.11.2012, dátum dodania tovaru 05.11.2012 (podľa dodacieho listu, ktorý tvoril súčasť faktúry bol dátum dodania 25.10.2012) a dátum splatnosti 05.12.2012. Na základe pečiatky bola faktúra v podateľni prevzatá 28.01.2013. Likvidačný list uvádza, že faktúra došla 20.02.2013 a dátum splatnosti zostal nezmenený 05.12.2012.

Tento postup nie je v súlade s ustanoveniami § 8 ods. 4 a § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“).

V zmysle § 8 ods. 4 je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak sú všetky účtovné záznamy preukázateľné. V zmysle § 32 ods. 1 sa za preukázateľný považuje účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť.

Vyššie citované faktúry boli vecne a číselne preskúmané, bolo skonštatované, že výberové konanie prebehlo v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov. Tovar a dodané služby boli evidované v účtovnej evidencii.

V správe MZ SR je na základe predloženého zoznamu nehnuteľností budova MZ SR na Limbovej ul. č. 2 v Bratislave vrátane pozemkov v celkovej výmere 7 318 m², ktoré sú v súlade so zákonom č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v znení neskorších predpisov (katastrálny zákon) zapísané v katastri nehnuteľností – výpis z listu vlastníctva č. 3596 (z 19.12.2013).

MZ SR je tiež správcom budovy a pozemku (zastavané plochy a nádvoría) v katastrálnom území Svidník uvedenom vo výpise z listu vlastníctva č. 1881. Majetok bol získaný na základe Protokolu o odovzdaní a prevzatí nehnuteľného majetku štátu č. Z-874/05 zo dňa 30.06.2005. Právo správy prešlo na MZ SR od Všeobecnej zdravotnej poisťovne na MZ SR v zmysle § 74 ods. 8 zákona č. 581/2004 Z. z. o zdravotných poisťovniach, dohľade nad zdravotnou starostlivosťou a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V správe MZ SR sú tiež pozemky v katastrálnom území Poprad uvedené na výpise z listu vlastníctva č. 5963. Na základe predloženého zoznamu nehnuteľností je v správe 11 pozemkov Poprad – Kvetnica.

Kontrolou bolo zistené, že pozemok Poprad – Kvetnica parcelné č. 2994/57 nebol v uvedených listoch vlastníctva zaznamenaný. Bol vedený v účtovníctve a taktiež bol inventarizovaný (pod starým parc. číslom).

Tento postup nie je v súlade s § 3 ods. 10 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého je správca nehnuteľného majetku štátu povinný zabezpečiť zápis v katastri nehnuteľností.

K situácii došlo z dôvodu, že pozemok parc. č. 1660/10 bol rozdelený na dve časti, pod novým parc. číslom 2994/57 bola časť pôvodného pozemku uvedená v geometrickom pláne č. G1-854/12 z 22.10.2012 a taktiež aj v majetku MZ SR. Tento stav sa nepremietol do zápisu v katastri nehnuteľností. V súčasnosti je tento stav predmetom riešenia.

Obstaranie dlhodobého majetku

K 31.12.2012 bol na účte 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku evidovaný stav 28 295 927,06 eur a na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku stav 5 337 064,80 eur.

K 31.12.2013 bol na účte 041 evidovaný stav 29 835 649,46 eur a na účte 042 stav 8 486 697,08 eur.

Podľa písomného vyjadrenia MZ SR všetky položky na účtoch 041 a 042 súvisia s projektom „Elektronické služby zdravotníctva“. Faktúry uhradené z kapitálových výdavkov neboli v súvislosti s projektom „Elektronické služby zdravotníctva“ zaradené do majetku.

MZ SR písomne uviedlo, že o majetku neúčtuje na majetkových účtoch, nakoľko nedošlo k odovzdaniu diela (t. j. k uvedeniu do užívania), neboli splnené podmienky stanovené v § 26 - Účtovanie obstarania dlhodobého majetku Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF SR č. MF/16786/2007- 31 z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky“.

Materiál „Strategické ciele e-Health – kľúčový nástroj informatizácie verejnej správy v oblasti zdravotníctva na Slovensku“ bol schválený uznesením vlády SR č. 497 zo dňa 16.07.2008. Cieľom bolo vytvorenie podmienok pre realizáciu Programového vyhlásenia vlády SR, vízie e-Health a vízie moderného zdravotníctva a tak prispieť k plneniu očakávaní občanov na skvalitnenie poskytovanej zdravotnej starostlivosti, zefektívneniu systému verejného zdravotníctva a k zvýšeniu dostupnosti jeho služieb.

Program implementácie e-Health je stratégiou elektronizácie služieb v slovenskom zdravotníctve. Je financovaný zo štrukturálnych fondov EÚ formou Operačného programu „Informatizácia spoločnosti – OPIS“. Každá etapa má 1 nosný projekt a niekoľko podporných projektov, ktoré slúžia k presadeniu elektronického zdravotníctva do praxe a podporujú hlavné projekty.

Pre 1. etapu je nosným projektom Národný projekt „Elektronické služby zdravotníctva“ (interne označený eSO1 – elektronické služby občanom). Projekt by mal byť ukončený do 30.06.2014. V rámci projektu eSO1 má byť realizované vytvorenie Národného portálu zdravia a jeho naplnenie základným informačným obsahom; vytvorenie a spustenie do skúšobnej prevádzky aplikácií: Elektronická zdravotná knižka občana, ePrekripcia/eMedikácia, eAlokácie; vytvorenie predpokladov pre integráciu informačných systémov poskytovateľov zdravotnej starostlivosti (IS PZS) s národným e-Health riešením, overenie integrácie s IS PZS v skúšobnej prevádzke.

Pre 2. etapu je nosným projektom Národný projekt „Národný zdravotnícky informačný systém (NZIS), ktorý je v procese verejného obstarávania dodávateľa. Projekt by mal byť má byť ukončený do septembra 2015. Tento projekt naviaže na projekt eSOI a má realizovať integráciu všetkých poskytovateľov zdravotnej starostlivosti do NZIS; rozšírenie funkcionality a plné využitie v prospech občanov a zdravotníkov: Národného portálu zdravia, Elektronickej zdravotnej dokumentácie ePrekripcie/eMedikácie, eAlokácií; prípravu nových oblastí, eHealth (PACS, telemedicína, genomika a ďalších).

Dňa 25.11.2009 bola uzatvorená Zmluva č. Z2111012000901 o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“), kde poskytovateľom bol Úrad vlády SR ako Riadiaci orgán pre OPIS, Ministerstvo financií SR ako sprostredkovateľský orgán pre OPIS a prijímateľom MZ SR. Predmetom zmluvy bol projekt „Elektronické služby zdravotníctva“, účelom zmluvy bolo spolufinancovanie schváleného projektu poskytnutím NFP z prostriedkov pre Operačný program Informatizácia spoločnosti.

NFP v sume 39 999 731,10 eur poskytnutý v zmysle zmluvy bol tvorený prostriedkami EÚ a štátneho rozpočtu SR pomere EÚ 75,31%, ŠR 13,29% a PRO RATA 11,40%.

K zmluve bolo uzatvorených 5 dodatkov, v ktorých sa termín ukončenia realizácie posunul na 30.06.2014 (oproti pôvodnému termínu realizácia aktivít projektu 31.10.2011).

Dňa 31.03.2010 uzatvorilo MZ SR Zmluvu o dielo č. 10/Z/2010 (ďalej „zmluva“) so skupinou dodávateľov Ness Slovensko, a. s. a Lynx, s. r. o. Košice, ktorej základným účelom bola realizácia „Národného projektu: Elektronické služby zdravotníctva“ s cieľom vytvoriť podmienky pre poskytovanie elektronických služieb zdravotníctva.

Celková cena plnenia predstavovala 39 939 970 eur, dodávateľ sa zaviazal realizovať plnenie do 24 mesiacov odo dňa účinnosti tejto zmluvy.

Dňa 24.05.2010 bol uzatvorený Dodatok č. 1 zmluvy. Formálne boli upravené niektoré ustanovenia zmluvy, v prílohe č. 3 zmluvy bola doplnená tabuľka č. 5, ktorá rozčleňuje financie na financie z NFP a z rozpočtu MZ SR. Upravil sa termín fakturačného míľnika č. 3 „Analýza požiadaviek“ z pôvodného termínu jún 2010 na júl 2010.

Dodatok č. 2 bol uzatvorený 27.10.2011. Predmet plnenia bol rozšírený na základe schválenej stratégie deploymentu uvedenej v dokumente MZ SR „Vyhodnotenie prípravnej fázy PieH“, ktorý obsahoval aj špecifikáciu pripájania zainteresovaných subjektov k eHealth v novodefinovaných fázach 1 a 2.

Zmluvná cena bola upravená na 40 219 681,64 eur a termín realizácie bol dohodnutý do 28.02.2013.

Dňa 31.10.2012 bol uzatvorený dodatok č. 3, ktorého predmetom bola úprava termínu realizácie – do 30.09.2013 a následne aj harmonogramu projektu a míľnikov nasadenia.

Dňa 18.09.2013 bol uzatvorený dodatok č. 4, ktorého predmetom bola úprava termínu realizácie do 30.06.2014 a následne aj harmonogramu projektu a míľnikov nasadenia.

Dodatkami č. 3 a č. 4 sa posúvali termíny realizácie, predmet plnenia sa nedopĺňal, ani nemenil.

Termín realizácie sa podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu posúval z nasledujúcich dôvodov:

Pri dodatku č. 3:

1. Pozastavenie projektu august 2010 – marec 2011 v dôsledku revízie projektu (rozhodnutie MF SR od 17.8.2010 do 21.10.2010 a pokyn ministra zdravotníctva SR, na základe záverov z auditu MF SR 04.11.2010-18.3.2011), zmien a úprav projektu a Programu implementácie eHealth, čoho dopadom bol oneskorený nábeh do riadnej realizácie projektu po predchádzajúcej prípravnej fáze (jún 2011). Zmeny a úpravy projektu a programu generovali v nasledujúcom období nároky na extra čas pri spracovaní nových alebo inovovaných produktov diela, s ktorými predchádzajúci posun časového rámca nepočítal.
2. Nenaplnenie záverov a súvisiacich služieb zo strany MF SR vyplývajúcich z „Deklarácie o spolupráci pri realizácii PieH v SR“ medzi MF SR a MZ SR (poskytovanie služieb DataCentra, Infraštruktúra a HW,...).
3. Nevyčlenené finančné zdroje zo strany MF SR na súvisiace podporné projekty (Jednotná údajová základňa, Ochrana osobných údajov, Legislatíva, Programová kancelária, MIS, Zdravotnícke štandardy,...) s priamym dopadom na oneskorenie ich realizácie a následnej integrácie ich výstupov s eSO1. MZ SR svojimi listami č. Z60279-2011-SI zo dňa 15.11.2011, č. Z01604-2012-SI zo dňa 11.1.2012, a č. Z06119-2012-SI zo dňa 3.2.2012 uplatňovalo požiadavku na poskytnutie zdrojov zo ŠR avšak bezvýsledne.
4. Nesúlad termínov vo výstupoch projektov eGOV (eID, RFO, UPVS) k eSO1 – chýbajúce technické špecifikácie a záväzný zosúladený harmonogram ich implementácie pre vzájomné budovanie a testovanie integračných rozhraní.
5. Pozastavenie prípravy a implementácie legislatívnych zmien po zmene vlády a následné nové úpravy pôvodných návrhov zmien v legislatíve pre eSO1 s dopadom na termín predpokladaného prijatia legislatívnych aktov.

Pri dodatku č. 4:

1. Nenaplnenie záverov a súvisiacich služieb zo strany MF SR vyplývajúcich z „Deklarácie o spolupráci pri realizácii PieH v SR“ medzi MF SR a MZ SR (poskytovanie služieb DataCentra, Infraštruktúra a HW,...).
2. Nedostupnosť elektronického identifikačného predmetu pre občana (eID - projekt realizovalo MV SR a vzhľadom na časový posun začatia vydávania eID (2014) ako i ich zabezpečenia pre všetkých občanov SR (predpoklad cca viac ako 5 rokov) dochádza z tohto dôvodu k časovému posunu možnosti ich využívania v projekte eSO1, ePP) .
3. Nedostupnosť potrebnej dokumentácie k integrácii notifikačného modulu projektu eSO1 a projektu UPVS vrátane chýbajúcich funkcionalít pre IAM potrebných pre integráciu projektu eSO1 - posun z dôvodu viacnásobného pozastavenia projektu.

Do termínu 21.03.2014 bolo skupine dodávateľov uhradených 38 804 136,08 eur, čo predstavuje 96,48 % z celkovej zmluvnej ceny diela. Z uvedenej sumy bolo 355 789,54 eur uhradených z bežných výdavkov a 38 448 346,54 eur z kapitálových výdavkov.

Celkovo bola realizácia diela rozdelená na 16 míľnikov.

V zmysle čl. 9.3 zmluvy poskytoval dodávateľ na plnenie podľa tejto zmluvy záruky v trvaní 12 mesiacov na SW komponenty a v trvaní 24 mesiacov na HW komponenty odo dňa podpisu akceptačného protokolu.

V čl. II. ods. 2.12 Dodatku č. 2 k zmluve bolo uvedené, že sa zmluvné strany dohodli, že záruka podľa bodu 9.3 zmluvy na predmet plnenia dodaný v rámci prvej dodávky (Míľník M5 – Infraštruktúra pre Prototyp a Portál BETA prostredia) s ohľadom na pozastavenie projektu uplynie na SW 31.03.2013 a HW 31.03.2014, a to bez ohľadu na ostatné dojednania v zmluve.

V čl. II. ods. 2.4 Dodatku č. 4 k zmluve bolo uvedené, že záruka podľa bodu 9.3 zmluvy na predmet plnenia dodaný v rámci dodávky (Míľník 8 – Infraštruktúra pre ALFA prostredie) v zmysle odsúhlasenej špecifikácie zakúpený a platný je na SW do 28.02.2014, a to bez ohľadu na ostatné dojednania v zmluve.

Na základe písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu HW a SW dodaný v rámci míľníka M5 dňa 29.10.2010 (Akceptačný protokol 12; Preberací protokol 22) bol použitý na overenie prototypov (9/2011), na overenie beta portálu, na overenie architektúry riešenia (ALFA míľník – 7,8/2012), ako aj na overenie medziverzií dodávaného riešenia.

HW a SW dodaný v rámci míľníka M8 dňa 29.02.2012 (Akceptačný protokol 93; Preberací protokol 22) bol použitý na overenie architektúry riešenia (ALFA míľník – 7,8/2012), ako aj na overenie medziverzie dodávaného riešenia.

V súčasnosti sa používa na testovanie verzie 35.3, ktorá sa aktuálne nasadzuje na uvedený HW.

Dodaný HW bude po jeho doplnení použitý pre otestovanie beta verzie dodávaného riešenia. Následné budú na ňom vykonané UAT testy a migrácia riešenia do skúšobnej prevádzky.

HW a SW, ktorý nie je zaradený v majetku MZ SR, ale je o ňom stále účtované na obstarávacích účtoch, sa používa.

Podľa písomného vyjadrenia „nie je v stálej produkčnej prevádzke, využíval sa na overovanie čiastkových riešení, resp. na testovanie verzií“.

Ako je vyššie uvedené, záručné doby uplynuli – pre míľník 5 - SW do 31.03.2013 a HW do 31.03.2014; pre míľník 8 - SW do 28.02.2014. SW a HW nie je v súčasnosti poistený.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu „riešenie záruky bude aktuálne v čase realizácie migrácie do produkčného prostredia, prípadne jeho nasadenia v produkčnej prevádzke. Majetok nadobudnutý a/alebo zhodnotený z NFP alebo z jeho časti je MZ SR povinné poistiť na základe požiadavky poskytovateľa NFP, ktorý súčasne určí podmienky takéhoto poistenia. Takáto požiadavka doteraz nebola zo strany riadiacich orgánov OPIS vznesená. Napriek tejto skutočnosti a vzhľadom na potrebu bezporuchového chodu pripravovaného IS budú v čase jeho produkčnej prevádzky zmluvne zabezpečené záručné, pozáručné a servisné zásahy“.

Tento postup nie je v súlade s § 3 ods. 2 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého je správca oprávnený a povinný nakladať s majetkom podľa tohto zákona, udržiavať ho v riadnom stave, využívať všetky právne prostriedky na jeho ochranu a dbať, aby nedošlo k jeho poškodeniu, strate, zneužitiu alebo zmenšeniu.

4. Evidencia a vymáhanie pohľadávok, evidencia záväzkov a spôsob ich vysporiadania

V Zápise o výsledku riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov“ č. Z04755 – 2013 – OHS z 29.01.2013 boli vykázané záväzky vo výške 58 383 361,58 eur a pohľadávky 0 eur.

Záväzky boli v inventarizácii vo výške 58 383 361,58 eur, ale v súvahe boli 253 621 549,85 eur.

Kontrolované účtovné záznamy boli preukázateľné a správne, boli v súlade so súvahou.

MZ SR nevykonalo inventarizáciu účtu 353 – zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu 177 922 97,85 eur. Rozdiel záväzkov porovnaním inventarizácie a súvahy bol 177 922 97,85 eur. Účtovná jednotka nevykonala inventarizáciu pohľadávok a záväzkov v súlade s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

Na tento problém poukázal aj vládny audit č. A527 K 3458.

Záväzky v lehote splatnosti predstavovali celkom hodnotu 7 209 516,13 eur, z toho so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka 7 160 245,69 eur, s dobou splatnosti od 1 do 5 rokov a po lehote splatnosti kontrolovaný subjekt k 31.12.2012 neevidoval. Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov boli vo výške 49 270,44 eur (ostatné dlhodobé záväzky – bežný účet grantov a darov a záväzky zo sociálneho fondu).

V zmysle Zápisu o výsledku riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov na MZ SR ku dňu 31.12.2013 č. Z05097-2014-OHS z 29.01.2014 a súvahy k 31.12.2013 MZ SR neevidovalo žiadne pohľadávky.

Z prílohy č. 10 tohto zápisu, kde boli inventarizované účty 325, 336, 342 a 379, vyplýva, že celkový stav záväzkov vykázaný v účtovníctve k 31.12.2013 predstavoval 295 036 404,32 eur, z toho:

325.200 – Ostatné záväzky	1 815 124,61 eur
336.000 – Zúčtovanie s orgánmi soc. a zdrav poist.	173 807,08 eur
342.000 – Ostatné priame dane	74 248,56 eur
379.100 – Sporenie	301 409,24 eur
379.200 – Poistné	121,82 eur
379.400 – Odbory	141,27 eur
379.990 – Ostatné záväzky MF SR	4 540,86 eur
353.000 – Zúčt. použ. transf. so ŠR	167 552 931,19 eur
356.000 – Zúčt. transf. so ŠR iným subjektom	125 113 468,08 eur

Dlhodobé záväzky predstavovali sumu 51 046,48 eur (ostatné dlhodobé záväzky – bežný účet grantov a darov a záväzky zo sociálneho fondu), krátkodobé záväzky 2 370 004,85 eur (ostatné záväzky – bežný účet cudzích prostriedkov, iné záväzky - mzdy 12/2013, záväzok voči SP a ZP z miezd 12/2013, záväzok voči DÚ z miezd 12/2013).

Pri inventarizácii k 31.12.2013 neboli zistené žiadne rozdiely, evidenčný stav súhlasil so stavom účtovným.

Problém neuhradených faktúr v dobe splatnosti je popísaný v kapitole 3. tohto protokolu.

5. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Rok 2012

V súlade s Príkazom ministerky zdravotníctva SR č. 7/2012 z 06.12.2012 (účinnosť 14.12.2012) bola na MZ SR vykonaná riadna inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012 v rozsahu: inventúra dlhodobého hmotného majetku, dlhodobého nehmotného majetku, ostatného majetku – drobný hmotný a drobný nehmotný majetok, zásob, pokladničnej hotovosti a cenín a dokladovú inventúru zostatkov na účtoch k 31.12.2012.

Porovnanie stavu dlhodobého nehmotného majetku (ďalej len „DNM“) a dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „DHM“) k 31.12.2012 v účtovníctve a stavu zisteného inventarizáciou:

Účet	Účtovný stav k 31.12.2012	v eur Stav zistený inventarizáciou k 31.12.2012
DNM		
013 – Software	567 251,86	567 251,86
014 – Oceniteľné práva	1 603 169,17	1 603 169,17
DHM		
021 – Stavby	6 230 459,77	6 230 459,77
022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	5 394 031,81	5 394 031,81
023 – Dopravné prostriedky	581 115,03	581 115,03
028 – Drobný DHM	20 519,22	20 519,22
029 – Ostatný DHM	289 028,01	289 028,01
031 – Pozemky	863 961,46	863 961,46
032 – Umelecké diela a zbierky	15 948,66	15 948,66

Zdroj: Zápis o výsledku riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov na MZ SR k 31.12.2012

Kontrolou bolo zistené, že inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy v roku 2012 spĺňali predpísané náležitosti.

Inventarizáciou boli zistené rozdiely medzi skutočným stavom a stavom v účtovníctve.

V zápise o vykonaní dokladovej inventúry na účtoch pohľadávok a záväzkov k 31.12.2012 bol na účte 379 zostatok 260 681,82 eur, ale v súvahe bol na tomto účte k 31.12.2012 zostatok 5 228 046,30 eur. Zistený rozdiel na účte 379 bol popísaný i v protokole z kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu v roku 2012.

Účtovný stav na účte 379 vykázaný v hlavnej knihe a v súvahe bol správny.

Inventarizačný zápis neobsahoval skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

MZ SR nevykonalo v roku 2012 inventarizáciu účtu 353 – zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu ako je uvedené v kapitole 4. tohto protokolu.

Rok 2013

Ku dňu 31.12.2013 bola na MZ SR vykonaná riadna inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov na základe Príkazu ministerky zdravotníctva SR č. 3/2013 (č. listu Z55397-2013-OHS zo dňa 04.12.2013).

Porovnanie stavu dlhodobého nehmotného majetku (ďalej len „DNM“) a dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „DHM“) k 31.12.2013 v účtovníctve a stavu zisteného inventarizáciou:

v eur		
Účet	Účtovný stav k 31.12.2013	Stav zistený inventarizáciou k 31.12.2013
DNM		
013 – Software	740 454,70	740 454,70
014 – Oceniteľné práva	1 825 179,55	1 825 179,55
DHM		
021 – Stavby	6 230 459,77	6 230 459,77
022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	5 426 094,29	5 426 094,29
023 – Dopravné prostriedky	581 115,03	581 115,03
028 – Drobný DHM	19 131,69	19 131,69
029 – Ostatný DHM	287 626,23	287 626,23
031 – Pozemky	863 961,46	863 961,46
032 – Umelecké diela a zbierky	15 948,66	15 948,66

Zdroj: Zápis o výsledku riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov na MZ SR k 31.12.2013

V Zápise o výsledku riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov na MZ SR k 31.12.2013 č. Z05097-2014-OHS bol stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch porovnaný so stavom majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve. Inventarizačný zápis konštatoval, že pri inventarizácii neboli zistené inventarizačné rozdiely. Zákonom stanovené lehoty boli dodržané.

Ďalšie rozdiely zistené v evidencii majetku sú popísané v kapitole 3. a v kapitole 6. tohto protokolu.

6. Nakladanie s dočasne prebytočným, prebytočným a neupotrebitelným majetkom, nájom a prenájom majetku, úroveň zmluvných vzťahov vzťahujúcich sa k majetku

MZ SR postupuje pri nakladaní s prebytočným majetkom v zmysle Zásad pre nakladanie s prebytočným majetkom štátu v správe MZ SR z 27.08.2003 č. VSÚ/935/2003. Na základe vykonaného vládneho auditu č. A527 K 3458 prijalo MZ SR opatrenia, jedným z nich bola aj aktualizácia tohto interného predpisu, termín splnenia bol stanovený do 30.09.2014. V čase výkonu kontroly nebol ešte nový interný predpis prijatý.

O prebytočnosti majetku štátu pre jeho správcu rozhoduje na MZ SR minister, štátny tajomník a vedúci služobného úradu písomným rozhodnutím.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené:

- Vrt BO-3 na Sliači bol prevedený HZ č. 1-403/409/87 odovzdávajúcou organizáciou IGHP, n. p. Bratislava na Slovakothermu GR. ČŠKaŽ Bratislava, ktorej nadriadeným orgánom bolo MZ SSR. V roku 1990 bol založený štátny podnik Slovakothermae, SLK, podnik služieb Bratislava, ktorý hospodári s majetkom, ktorý mu bude zverený pri likvidácii štátnej hospodárskej organizácie Slovakotherma, GR. ČŠKaŽ Bratislava.

V roku 2008 pri likvidácii budovy Slovakothermae, SLK podnik služieb Bratislava boli dokumenty (ktoré sa netýkali priamo kúpeľov Diamant) likvidované odbornou archivačnou firmou a odvezené do Štátneho národného archívu. Pracovníčka Inšpektorátu kúpeľov a žriediel dňa 14.06.2012 osobne urobila obhliadku archivovaných dokumentov v Slovenskom národnom archíve. Tam sa nenachádza žiadny dokument, ktorý by sponchyboval vlastníctvo vrtu MZ SR, prípadne ktorý by dokumentoval predaj alebo prevedenie majetku inej osobe. Ministerstvo životného prostredia SR na základe žiadosti MZ SR dokumentovalo, že zrušením Slovenského geologického úradu sa Ministerstvo životného prostredia SR stalo jeho nástupníckym orgánom štátnej správy.

Vlastník pozemku, na ktorom sa vrt nachádza (katastrálne územie Sliač), v roku 2007 požiadal o jeho odplatný prevod Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky.

V liste č. Z36520-2012-VSÚ zo dňa 30.07.2012 MZ SR konštatuje, že je na základe vyššie uvedených skutočností vlastníkom vrtu BO-3 na Sliači. Listom z 10.10.2012 požiadal majiteľ pozemku o odplatný predaj vrtu MZ SR.

MZ SR zaradilo vrt do svojho majetku 06.06.2013, vstupná cena predstavovala 1 900 eur. Cena bola určená na základe znaleckého posudku č. 3/2013 zo dňa 01.06.2013, ktorý bol vypracovaný na základe objednávky č. OBJ 2013/179 z 21.05.2013.

V zmysle § 3 ods. 2 zákona o správe majetku štátu je správca oprávnený a povinný majetok štátu užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, nakladať s ním podľa tohto zákona, udržiavať ho v riadnom stave, využívať všetky právne prostriedky na jeho ochranu a dbať, aby nedošlo najmä k jeho poškodeniu, strate, zneužitiu alebo zmenšeniu.

V zmysle § 3 ods. 9 je správca povinný viesť o majetku štátu účtovníctvo.

MZ SR po tom, čo ich oslovil majiteľ pozemku, na ktorom sa vrt nachádzal, po zozbieraní informácií a preskúmaní existujúcich dokladov v liste č. Z36520-2012-VSÚ zo dňa 30.07.2012 konštatovalo, že je vlastníkom vrtu BO-3 na Sliači.

V roku 2012 MZ SR nepostupovalo v súlade s uvedenými ustanoveniami zákona, keď nevedlo o majetku účtovníctvo, keď s ním nenakladalo podľa uvedeného zákona. Majetok nebol ani inventarizovaný, čo nebolo v súlade s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

V zmysle § 33 ods. 1 zákona č. 569/2007 Z. z. o geologických prácach v znení neskorších predpisov možno geologické dielo alebo geologický objekt financovaný zo štátneho rozpočtu alebo z iných verejných prostriedkov, ktorý je pre objednávateľa neupotrebitelný, ale možno ho využiť na iné účely, možno previesť odplatným prevodom vlastníctva fyzickej alebo právnickej osobe alebo obci či vyššiemu územnému celku na iné účely ako zabezpečovanie všeobecne prospešných služieb.

Listom č. Z35007-2013-OHS zo dňa 30.07.2013 rozhodlo MZ SR o prebytočnosti tohto majetku.

Dňa 26.09.2013 uzatvorilo MZ SR s vlastníkmi pozemku E.M. a V.R. Kúpnu zmluvu č. 241/2013, ktorej predmetom bol odplatný prevod vrtu za dohodnutú kúpnu cenu 1 900 eur.

Kontrolou zmlúv platných a účinných v kontrolovanom období bolo zistené:

- Dňa 27.06.2013 bola uzatvorená zmluva o dodávke software č. 185/2013 so spoločnosťou BSP S., a.s. Jej predmetom bolo dodanie licencií k produktom spoločnosti Microsoft Ireland Operations Limited podľa zmluvy MSEA. Cena bola dohodnutá v sume 2 365 463,58 eur, mala byť splatná v troch splátkach. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú – do 31.07.2016. Licencie špecifikované v bode 1 Prílohy č. 1 (zodpovedajúce prvej splátke) mali byť v zmysle čl. 5 ods. 5.1 zmluvy dodané do 30.06.2013.

Dňa 20.12.2013 bol uzatvorený dodatok č. 1 zmluvy, predmetom ktorého bolo pristúpenie odberateľa NCZI ako ďalšej zmluvnej strany. Cena pre MZ SR sa zmenila, výška splátok (3 splátky za roky 2013 – 2015) predstavovala 309 137 eur bez DPH ročne pre MZ SR a 479 350,86 eur bez DPH ročne pre NCZI. Splatnosť faktúr bola do 30 dní od ich doručenia, fakturácia najneskôr do 5 dní od podpisu dodatku. Ustanovenie čl. 5 ods. 5.1 zostalo nezmenené.

Pôvodný termín dodania licencií – 30.06.2013 nebol dodržaný, dodávateľ nebol penalizovaný. Nové podmienky boli dohodnuté až 20.12.2013 dodatkom č. 1, termín prvej dodávky nebol dodatkom upravený. Licencie boli podľa dodacieho listu dodané až 23.12.2013, faktúra bola na odbor hospodárskej správy prijatá 23.12.2013, uhradená 27.12.2013 a licencie boli zaradené zápsmi o zaradení dlhodobého majetku 27.12.2013.

Dodatok č. 1 menil pôvodné podmienky zmluvy, nezmenil však termín dodania licencií. Tento postup nie je v súlade s § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej „Občiansky zákonník“), v zmysle ktorého je povinnosťou účastníkov dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

- Dňa 03.11.2004 bola s C&H Partner uzatvorená Zmluva o dielo na zhotovenie a dodanie softwaru pre účely kategorizácie liečiv. Predmetom zmluvy bolo zhotovenie, dodávka a implementácia uvedeného softwaru, cena bola dohodnutá na 250 000 Sk bez DPH (8 298,50 eur), termín do 30.11.2004.

V nadväznosti na túto zmluvu bola dňa 14.07.2006 uzatvorená Licenčná zmluva (súhlas na použitie diela) s poskytovateľom CCN, s. r. o. (rovnaký štatutár ako v predchádzajúcej zmluve), na základe ktorej poskytovateľ ako autor oprávnený vykonávať majetkové práva vlastného softvéru udelil nadobúdateľovi MZ SR súhlas – licenciou. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú a bezodplatne.

Dňa 14.07.2006 bola uzatvorená Zmluva o zabezpečení prevádzky a technickej podpory softvéru kategorizácie liekov a liečiv s poskytovateľom CCN, s. r. o. Predmetom zmluvy boli služby na zabezpečenie funkčnej prevádzky a technickej podpory uvedeného softvéru (hot-line, vyžiadané činnosti technickej podpory, požiadavky na zmenu a požiadavky na odstránenie chyby). Časové pokrytie technickej podpory bolo dohodnuté v pracovných dňoch v pracovnej dobe od 8,00 hod. do 16,00 hod.

Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú, paušálny mesačný poplatok za hot-line službu, periodickú činnosť technickej podpory, technickú podporu softvéru a zmeny menšieho rozsahu v softvéri predstavoval 10 000 Sk s DPH (331,9 eur). Cena za riešenie vyžiadaných činností technickej podpory a riešenie požiadaviek na zmenu bola stanovená v hodinovej sadzbe 892,50 Sk s DPH (29,63 eur). Prílohou č. 2a zmluvy je „Cenová kalkulácia upravovaných modulov“ rozčlenená podľa 5 modulov (firmy; rada a medzirezortné pripomienkovanie; štatistické reporty a analýzy; cenové návrhy; marža) s výslednou cenou

236 155,50 Sk (7 838,9 eur) a v prílohe č. 2b „Časový harmonogram upravovaných modulov softvéru kategorizácie liekov a liečiv“, kde sú stanovené predpokladané doby na vykonanie úprav na moduloch v rozmedzí 1-5 mesiacov.

Dňa 14.01.2013 bol uzatvorený dodatok k Zmluve o zabezpečení prevádzky a technickej podpory softvéru kategorizácie liekov a liečiv, ktorej predmetom bola úprava práv a povinností pri poskytovaní služieb. Poskytovateľ sa zaviazal poskytnúť vývoj a implementáciu upgrade softvéru, servis pre podporovanú funkcionálnu a vývoj novej funkcionality. Svoje služby mal poskytovateľ vykonávať na základe Zmenového formulára. Pri stanovení odmeny za služby v Zmenovom formulári mal poskytovateľ vychádzať z hodinových sadzieb pracovníkov, ktoré tvorili prílohu č. 3 dodatku (projektový manažér, senior odborný konzultant 67 eur/hod, softwarový inžinier, pracovník podpory 67 eur/hod, administratíva 55 eur/hod). Dodatok upravoval aj vývoj novej funkcionality, stanovil na tento účel každý mesiac počet človekohodín.

Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú.

Odmena za vývoj a implementáciu predstavovala 140 400 eur (vrátane DPH), mesačná paušálna odmena za servis vrátane zahrnutého času na vývoj 3 000 eur.

Odmena za upgrade softvéru bola fakturovaná na základe faktúry evidovanej v KDF č. DFA 130225, ktorá bola v podateľni prevzatá 31.01.2013, uhradená 01.03.2013. V zmysle dokladu „Technické zhodnotenie DM“ bol zaúčtovací dátum DM 01.03.2013, potvrdenie o prevzatí je z 31.01.2013. V zmysle čl. 5 ods. 5.3 po ukončení testovacej prevádzky a kontroly funkčnosti softvéru vyhotovia zmluvné strany zápisnicu, ktorá bude obsahovať poznatky o uprade softvéru a prípadné požiadavky na úpravu a tiež termíny ich vykonania. Termín ukončenia testovacej prevádzky, vyhotovenia zápisnice, ani termín dodania softvéru ustanovenia tohto dodatku neobsahujú. V dodatku nie je presne špecifikovaný dátum, kedy má byť upgrade odovzdaný.

Tento postup nie je v súlade s § 43 Občianskeho zákonníka, v zmysle ktorého je povinnosťou účastníkov dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

- MZ SR uzatvorilo Zmluvu o nájme nebytových priestorov č.21/Z/99 – OHS zo dňa 16.12.1999 s nájomcom Sodexho., s. r. o.

K zmluve o nájme nebytových priestorov boli podpísané 2 dodatky. Dodatok č. 1 dňa 12.12.2012 a dodatok č. 2 dňa 29.01.2004. MZ SR následne uzatvorilo s S., s. r. o Dohodu o zmene obsahu podmienok trvania zmluvných vzťahov z 29.06.2011 (ďalej len „dohoda“). V citovanej dohode bola okrem iného v bode 2.1 upravená platnosť zmluvy o nájme nebytových priestorov na dobu neurčitú.

MZ SR uzatvorením dohody o nájme nebytových priestorov na dobu neurčitú nekonalo v súlade s § 13 ods. 4 zákona o správe majetku štátu, podľa ktorého správca môže prebytočný majetok prenechať do nájmu nájomnou zmluvou uzavretou najviac na 5 rokov. MZ SR dalo nájomcovi Sodexho, s.r.o. výpoveď Zmluvy o nájme nebytových priestorov. Platnosť a účinnosť zmluvy končí 30.06.2014.

7. Úroveň vnútorného kontrolného systému vo vzťahu k nakladaniu s majetkom štátu

V zmysle čl. 49 Organizačného poriadku MZ SR odbor kontroly, vládneho auditu a sťažností plní úlohy ministerstva na úseku kontroly, vládneho auditu a dozoru podľa

osobitných predpisov a prešetrovania a vybavovania podaní, oznámení, sťažností a petícií vo vecnej pôsobnosti ministerstva.

V čl. 55 Organizačného poriadku MZ SR je upravená pôsobnosť vnútorného auditu zabezpečujúceho nezávislú objektívnu hodnotiacu činnosť a konzultačnú činnosť, ktorá o. i. hodnotí dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hodnotí možné riziká finančného riadenia a odporúča opatrenia na odstránenie týchto rizík, hodnotí úroveň finančného riadenia.

V zmysle Ročnej správy o výsledkoch následných finančných kontrol za rok 2012 č. Z04805-2013-OKVAS bolo v roku 2012 vykonaných 28 následných finančných kontrol, z toho v troch prípadoch sa zaoberali aj oblasťou nakladania s majetkom štátu.

V roku 2013 bolo v zmysle Správy o Výsledkoch následných finančných kontrol za rok 2013 č. S01320-OKVAS-2014 vykonaných celkom 5 následných finančných kontrol, v troch z nich bola predmetom kontroly aj oblasť nakladania s majetkom štátu.

Kontrolované subjekty prijali opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 29.04.2014

Ing. Silvia Achbergerová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Mária Hlinková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa:

JUDr. Zuzana Zvolenská
ministerka zdravotníctva SR