

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1287/01  
Zo dňa: 02. 03. 2015

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán: 23  
Počet príloh: 0

Z – 003938/2015/1030/JBA



## PROTOKOL

**o výsledku kontroly  
Finančné prostriedky a majetok kapitoly.**

**Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky**

Bratislava apríl 2015

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1287/01 z 02. 03. 2015 vykonali:

Ing. Beata Jurkovičová, vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Štefan Ivan, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Finančné prostriedky a majetok kapitoly, ktorej účelom bolo prekontrolovať dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu vo vybraných okruhoch hospodárenia. Prekontrolovať správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly a overiť, či podávajú verný a pravdivý obraz o majetkovej, výnosovej a finančnej situácii kapitoly.

Kontrola bola vykonaná v čase od 05.03.2015 do 30.04.2015 v subjekte

**Ministerstvo zdravotníctva SR, Limbová 2, 837 52 Bratislava, IČO 00165565**

za kontrolované obdobie: 2014.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bolo hospodárenie kapitol štátneho rozpočtu, správnosť vypracovania návrhov záverečných účtov rozpočtových kapitol za rok 2014, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

## **1. Analýza hospodárenia kapitoly štátneho rozpočtu**

### **1.1 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, prevenciu a ochranu zdravia obyvateľstva, verejné zdravotné poistenie, ďalšie vzdelávanie zdravotníckych pracovníkov, prírodné liečebné kúpele, prírodné liečivé zdroje a prírodné zdroje minerálnych vôd, cenovú politiku v oblasti cien výrobkov, služieb a výkonov v zdravotníctve.

MZ SR je rozpočtovou organizáciou, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na štátny rozpočet SR. Je právnická osoba, v právnych vzťahoch vystupuje vo svojom mene.

Podriadené rozpočtové organizácie MZ SR sú Štátny ústav pre kontrolu liečiv, Úrad verejného zdravotníctva s 36 regionálnymi úradmi verejného zdravotníctva. Z 37 príspevkových organizácií sú 4 príspevkové organizácie napojené transferom na rozpočet kapitoly MZ SR – Národná transplantčná organizácia, Národné centrum zdravotníckych organizácií, Operačné stredisko záchrannej zdravotnej služby SR a Slovenská zdravotnícka univerzita.

Zákonom č. 473/2013 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2014 (ďalej len „zákon o štátnom rozpočte“) bol pre kapitolu MZ SR schválený záväzný ukazovateľ príjmov v sume

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

26 224 930,00 eur a príjmy z prostriedkov rozpočtu EÚ v sume 24 731 254,00 eur. Výdavky bez prostriedkov EÚ boli rozpočtované vo výške 1 278 922 333,00 eur, z toho kategória 610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania v sume 17 214 375,00 eur a hlavná kategória 700 – Kapitálové výdavky bez prostriedkov na spolufinancovanie v sume 500 000,00 eur.

V súlade s uznesením vlády SR č. 588 z 10. októbra 2013 a so zákonom o štátnom rozpočte na rok 2014 rozpísalo Ministerstvo financií SR (ďalej len „MF SR“) listom č. MF/027759/2013-441 záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu na rok 2014 pre kapitolu MZ SR. V záväzných ukazovateľoch bol stanovený limit v rámci kategórie 610 pre aparát ústredného orgánu vo výške 2 657 472,00 eur, limit zamestnancov rozpočtových organizácií v počte 2 397 osôb, z toho pre aparát ústredného orgánu limit 291 osôb. V zákone o štátnom rozpočte na rok 2014 ako aj v rozpise záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2014 boli rozpočtované prostriedky EÚ vo výške 24 731 254,00 eur.

Rozpočtovými opatreniami (ďalej len „RO“) MF SR bol schválený rozpočet kapitoly na rok 2014 upravený nasledovne:

- rozpočet príjmov znížený o 16 049 202,08 eur na sumu 34 906 981,92 eur, teda o 31,5 %, z toho:
  - záväzný ukazovateľ príjmy ŠR vo výške 26 224 930,00 eur bol RO zvýšený o sumu 640 998,00 eur, t. j. na sumu 26 865 928,00 eur,
  - rozpočet príjmov z EÚ bol RO znížený o 16 690 200,08 eur na sumu 8 041 054,92 eur,
- rozpočet výdavkov celkom zvýšený na 1 330 683 976,84 eur, t.j. o 2,1 %, z toho:
  - výdavky ŠR kapitoly MZ SR bez prostriedkov EÚ schválené vo výške 1 278 922 333,00 eur boli RO upravené na sumu 1 310 568 741,01 eur, teda zvýšené o 31 646 408,01 eur, t. j. o 2,5 %.

### Zhodnotenie plnenia záväzných ukazovateľov

Záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu na rok 2014 kapitoly MZ SR, ich úprava a plnenie k 31.12.2014 znázorňuje nasledovná tabuľka:

| v eur      |                                                                                      |                         |                         |                         |              |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|
|            | U k a z o v a t e ľ                                                                  | Schválený<br>rozpočet   | Upravený<br>rozpočet    | Plnenie<br>k 31.12.2014 | % k<br>UR    |
| <b>I.</b>  | <b>PRÍJMY KAPITOLY ŠR+EÚ (A+B)</b>                                                   | <b>50 956 184,00</b>    | <b>34 906 981,92</b>    | <b>35 833 822,28</b>    | <b>102,7</b> |
| A.         | Záväzný ukazovateľ ŠR                                                                | 26 224 930,00           | 26 865 928,00           | 27 792 768,36           | 103,5        |
| B.         | Prostriedky z rozpočtu EÚ                                                            | 24 731 254,00           | 8 041 053,92            | 8 041 053,92            | 100,0        |
| <b>II.</b> | <b>VÝDAVKY KAPITOLY CELKOM (A+B)</b>                                                 | <b>1 303 653 587,00</b> | <b>1 330 683 976,84</b> | <b>1 316 385 909,20</b> | <b>98,9</b>  |
| <b>A.</b>  | <b>Výdavky spolu bez prostriedkov EÚ</b>                                             | <b>1 278 922 333,00</b> | <b>1 310 568 741,01</b> | <b>1 296 271 171,47</b> | <b>98,9</b>  |
| A.1        | Rozpočtové prostriedky kapitoly (111)                                                | 1 251 562 833,00        | 1 280 651 173,04        | 1 266 569 920,93        | 98,9         |
|            | kód zdroja 131                                                                       |                         | 3 108 590               | 3 105 082               | 99,9         |
| A.2        | Prostriedky na spolufinancovanie                                                     | 4 393 570,00            | 3 570 314,23            | 3 570 226,33            | 100,0        |
| A.3        | Mzdy, platy, sl. príjmy.. 610 (111), z toho:                                         | 17 214 375,00           | 22 573 121,08           | 22 572 550,00           | 100,0        |
|            | Mzdy, platy, sl. príjmy.. aparátu ústr. orgánu                                       | 2 657 472,00            | 3 265 610,00            | 3 265 039,83            | 99,9         |
|            | Počet zamestnancov rozp. organizácií podľa prílohy č. 1 k UV SR č. 588/2013, z toho: | 2 397 osôb              | 2 657 osôb              |                         |              |
|            | aparát ústredného orgánu                                                             | 291 osôb                | 293 osôb                |                         |              |
| A.4        | Kapitálové výdavky 700 bez prostr. na spolufin.(111)                                 | 500 000,00              | 1 746 929,80            | 1 746 929,80            | 100,0        |
| <b>B.</b>  | <b>Prostriedky Európskej únie</b>                                                    | <b>24 731 254,00</b>    | <b>20 115 235,83</b>    | <b>20 114 737,73</b>    | <b>100,0</b> |
| <b>C.</b>  | <b>Výdavky ŠR na real. programov vlády SR</b>                                        |                         |                         |                         |              |
|            | transfér pre ÚDZS na implementáciu DRG                                               | 1 096 010,00            | 1 096 010,00            | 1 096 010,00            | 100,0        |
|            | transfér pre NCZI na správu nár. zdravot. IS                                         | 9 963 177,00            | 10 047 121,00           | 9 689 263,00            | 96,4         |

Zdroj: Výkazy FIN 1-12 Príjmy RO k 31.12.2014 a Výkazy FIN 1-12 výdavky RO k 31.12.2014

Na zabezpečenie úloh a činností v pôsobnosti kapitoly MZ SR bolo v roku 2014 v zmysle ustanovení § 8 ods. 6 a § 15–18 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) v kapitole MZ SR vykonaných 282 RO. 52 RO bolo schválených MF SR. Z uvedeného počtu bolo 14 RO realizovaných v oblasti finančných prostriedkov Európskej únie a spolufinancovania a 38 RO v oblasti štátneho rozpočtu.

Upravené príjmy celkom boli naplnené na 102,7 %. Čerpanie upravených výdavkov celkom bolo v roku 2014 na 98,9 %.

Rozpočtové opatrenia boli vykonané v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách. Rozpočtové opatrenia boli evidované prostredníctvom ELÚRov cez MUR 2014 (modul úprav rozpočtu).

Saldo príjmov a výdavkov kapitoly MZ SR za rok 2014 zobrazuje nasledovná tabuľka:

v tis. eur

| U k a z o v a t e ľ            | Schválený<br>rozpočet | Upravený<br>rozpočet | Skutočnosť | % k upravenému<br>rozpočtu |
|--------------------------------|-----------------------|----------------------|------------|----------------------------|
| 1                              | 2                     | 3                    | 4          | 5=4/3*100                  |
| Príjmy spolu                   | 50 956                | 34 907               | 35 834     | 102,66                     |
| z toho: prijaté z rozpočtu EÚ  | 24 731                | 8 041                | 8 041      | 100                        |
| Výdavky spolu:                 | 1 303 654             | 1 330 684            | 1 316 386  | 98,93                      |
| z toho: kryté prostriedkami EÚ | 24 731                | 22 967               | 22 967     | 100                        |
| Saldo príjmov a výdavkov       | -1 252 698            | -1 295 777           | -1 280 552 |                            |
| z toho : z prostriedkov EÚ     | 0                     | -14 926              | -14 926    |                            |

Zdroj: Vyžiadanie MZ SR

V kapitole zdravotníctva boli na rok 2014 schválené príjmy v celkovej sume 50 956 184,00 eur, ktoré boli upravené na sumu 34 906 981,92 eur. Schválený rozpočet prostriedkov z rozpočtu EÚ bol 24 731 254,00 eur. Úprava príjmov bola v priebehu roka realizovaná v oblasti prostriedkov EÚ na sumu 8 041 053,92 eur. Napĺňanie príjmov EÚ záviselo od schválených súhrnných žiadostí o platbu na základe ktorých MF SR zasielalo na príjmové účty Platobnej jednotky prostriedky EÚ. Závazný ukazovateľ v príjmovej časti predstavoval sumu 26 224 930,00 eur, ktorý bol upravený na sumu 26 865 928,00 eur. Príjmovú oblasť rozpočtu kapitoly zdravotníctva ovplyvnilo prijatie zákona č. 153/2013 Z. z. o národnom zdravotníckom informačnom systéme. V roku 2014 boli zaznamenané úpravy záväzného ukazovateľa príjmov pre regionálne úrady verejného zdravotníctva a Úrad verejného zdravotníctva SR.

V oblasti výdavkov bol v štátnom rozpočte kapitoly MZ SR na rok 2014 vyčlenený upravený objem finančných prostriedkov v celkovej sume 1 330 683 976,84 eur.

Najväčšiu časť výdavkov v rozpočte kapitoly zdravotníctva na rok 2014 tvorilo štátom platené poistné na zdravotné poistenie za zákonom určené skupiny osôb v celkovej upravenej sume 1 225 576 856,65 eur, čo bolo 92,10 % z celkového upraveného rozpočtu a 93,96 % z upraveného rozpočtu bežných výdavkov.

Všetky záväzné ukazovatele za rok 2014 stanovené pre kapitolu MZ SR boli dodržané.

## 1.2 Príjmy kapitoly

Výška rozpočtovaných príjmov MZ SR v sume 50 956 184,00 eur bola v priebehu roka upravená RO MF SR na sumu 34 906 981,92 eur. Skutočné naplnenie príjmovej časti rozpočtu kapitoly MZ SR bolo v sume 35 833 822,28 eur, t. j. na 102,7 % k upravenému rozpočtu.

Prehľad dosiahnutých príjmov vrátane príjmov z EÚ za rok 2012 je uvedený v nasledovnej tabuľke:

# Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

v eur

| U k a z o v a t e ľ                           | Schválený<br>rozpočet | Upravený<br>rozpočet | Skutočnosť           | %lnenia<br>k UR |
|-----------------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------|
| <b>200- NEDAŇOVÉ PRÍJMY z toho:</b>           | <b>3 259 000,00</b>   | <b>3 899 998,00</b>  | <b>4 512 434,01</b>  | <b>115,7</b>    |
| 210 - príjmy z vlastníctva                    | 832 955,00            | 799 741,24           | 690 814,05           | 86,4            |
| 220 - administratívne poplatky a iné platby   | 2 118 475,00          | 2 536 410,14         | 3 220 471,79         | 127,0           |
| 230 - kapitálové príjmy                       | 280 000,00            | 420 006,00           | 147 330,00           | 35,1            |
| 240 - úroky z domácich úverov, pôžič. a vklad | 0,00                  | 128,82               | 128,92               | 100,1           |
| 290 - ostatné príjmy                          | 27 570,00             | 143 711,82           | 453 689,25           | 315,7           |
| <b>300 - GRANTY A TRANSFERY</b>               | <b>47 697 184,00</b>  | <b>31 006 983,92</b> | <b>31 321 388,27</b> | <b>101,0</b>    |
| 310 - tuzemské granty a transfery             | 22 965 930,00         | 22 965 930,00        | 23 210 827,89        | 101,1           |
| 320 – tuzemské kapitálové granty a transfery  | 0,00                  | 0,00                 | 3 800,00             |                 |
| 330 - zahraničné granty                       | 0,00                  | 0,00                 | 65 706,46            |                 |
| 340 - Zahraničné transfery                    | 24 731 254,00         | 8 041 053,92         | 8 041 053,92         | 100,0           |
| <b>PRÍJMY SPOLU (ŠR+EÚ)</b>                   | <b>50 956 184,00</b>  | <b>34 906 981,92</b> | <b>35 833 822,28</b> | <b>102,7</b>    |

Zdroj: Výkazy FIN 1-12 Príjmy RO k 31.12.2014

Navýšenie príjmovej časti rozpočtu bolo realizované:

- v zmysle § 8 ods. 6 a § 17 zákona o rozpočtových pravidlách o sumu 35 171 610,85 eur. Išlo o prostriedky štrukturálnych fondov z predchádzajúcich rokov;
- v rámci regionálnych úradov verejného zdravotníctva a Úradu verejného zdravotníctva SR o 4 875 210,00 eur. Išlo o navýšenie záväzného ukazovateľa príjmovej časti rozpočtu v týchto organizáciách.

Viazanie príjmovej časti rozpočtu bolo realizované:

- v zmysle § 8 ods. 6 a § 18 ods. 2 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlách v sume 51 861 810,93 eur v rámci prostriedkov EÚ a ŠR určených na financovanie spoločných programov SR a EÚ, ktoré kapitola použije v nasledujúcom rozpočtovom roku;
- v rámci regionálnych úradov verejného zdravotníctva a Úradu verejného zdravotníctva SR, ktoré v roku 2014 nemohli naplniť svojou činnosťou príjmovú časť rozpočtu. Viazanie bolo v sume 4 234 212,00 eur.

Záväzný ukazovateľ príjmov ŠR za rok 2014 stanovený pre kapitolu MZ SR v sume 26 224 930,00 eur a upravený rozpočet 26 865 928,00 eur bol dodržaný. Plnenie vo výške 27 792 768,36 eur bolo na 103,5 % k upravenému rozpočtu príjmov.

Nenaplnenie príjmov MZ SR bolo na položke 210 - Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku (86,4 % k upravenému rozpočtu) a to hlavne na podpoložke príjmov 212 003 z prenajatých budov, priestorov a objektov (63 % k upravenému rozpočtu) a na položke 230 Kapitálové príjmy (35,1 % k upravenému rozpočtu) a to na podpoložke 231 príjem z predaja kapitálových aktív.

V príjmovej časti rozpočtu za úrad MZ SR boli najdôležitejšie príjmy za využívanie minerálnych vôd a žriediel Inšpektorátu kúpeľov a žriediel.

V kapitole MZ SR za rok 2014 predstavovali mimorozpočtové príjmy spolu sumu 72 255 836,77 eur. V súlade s § 23 ods. 1 písm. a), c), g) a h) zákona o rozpočtových pravidlách boli prijaté z mimorozpočtových zdrojov príjmy na základe darovacej zmluvy vo výške 38 671,41 eur, prostriedky prijaté formou tuzemských grantov vo výške 169 405,70 eur, prijaté prostriedky podľa osobitného predpisu od fyzickej alebo právnickej osoby vo výške 104 920,59 eur a prostriedky prijaté od úradu práce, sociálnych vecí a rodiny vo výške 4 749,69 eur, t. j. spolu 317 747,39 eur.

Mimorozpočtové príjmy prijaté formou zahraničných grantov – zdroj 35 predstavovali sumu 445 894,12 eur.

V zmysle § 23 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách je rozpočtová organizácia oprávnená prekročiť rozpočtový limit výdavkov o prostriedky určené týmto ustanovením. Kontrolou mimorozpočtových príjmov v nadväznosti na mimorozpočtové výdavky bolo zistené, že mimorozpočtové príjmy hlavnej kategórie 100,200,300 boli vo výkaze FIN 1-12 príjmy RO zdroj 72 v celkovej sume 72 685,94 eur. Z toho prostriedky prijaté z úhrad stravy na zdroji 72f boli vo výške 20 705,36 eur. Výdavky na zdroji 72f podľa výkazu boli evidované v sume 20 755,36 eur.

Rozpočtový limit výdavkov zo zdroja 72f bol prekročený o 50,00 eur na podpoložke 633 006 všeobecný materiál. Týmto konaním nebolo dodržané ustanovenie § 23 ods. 1 f) zákona o rozpočtových pravidlách.

### Prostriedky EÚ zaradené do príjmov štátneho rozpočtu

Prostriedky prijaté z rozpočtu EÚ a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté SR na základe medzinárodných zmlúv uzavretých medzi SR a inými štátmi:

v eur

| Operačný program | zdroj | schválený rozpočet   | upravený rozpočet   | skutočnosť k 31.12.2014 |
|------------------|-------|----------------------|---------------------|-------------------------|
| Zdravotníctvo    | 11S1  | 15 198 927,00        | 5 213 205,55        | 5 213 205,55            |
| Vzdelávanie      | 11T1  | 9 532 327,00         | 1 891 541,65        | 1 891 541,65            |
| Vzdelávanie      | 13T1  | -                    | 936 306,72          | 936 306,72              |
| Iné príjmy       |       |                      |                     |                         |
| Vzdelávanie      | 13T2  | -                    | -                   | 120 892,06              |
| Vzdelávanie      | 13T1  | -                    | -                   | 115 803,73              |
| Výnosy           | 111   |                      |                     | 71,82                   |
| <b>Spolu:</b>    |       | <b>24 731 254,00</b> | <b>8 041 053,92</b> | <b>8 277 821,53</b>     |

Zdroj: Informácia MZ SR pre MF SR v zmysle smernice MF/23511/2014-3

Príjmy k 31.12.2014 za obidva operačné programy vo výške 8 277 821,53 eur tvorili hlavne príjmy zo zdroja EÚ poukazované z Certifikačného orgánu na základe schválených súhrnných žiadostí o platbu. Ostatné príjmy boli vrátené príjmy od prijímateľov a výnosy vzniknuté na účtoch.

Príjmy prijaté z prostriedkov EÚ nezaradené do príjmov ŠR za rok 2014 kontrolovaný subjekt do ukončenia kontroly nepredložil.

### Príjmové finančné operácie

Prehľad finančných operácií na príjmových účtoch podľa výkazov za rok 2014:

v eur

| Položka ek.klas. | U k a z o v a t e ľ                                       | SR 2014 | UR 2014 | Skutočnosť 2014 |
|------------------|-----------------------------------------------------------|---------|---------|-----------------|
|                  | Príjmy spolu                                              |         |         | 55 839 262,92   |
| 400              | príjmy z transakcií s finančnými aktívami a fin. pasívami |         |         | 55 839 262,92   |
| 450              | z ostatných finančných operácií                           |         |         | 55 839 262,92   |

Zdroj: Výkazy FIN 1-12 MR Príjmy RO rekap. k 31.12.2014

Skutočnosť príjmov v sume 55 839 262,92 eur predstavovali príjmy z finančných operácií všetkých rozpočtových organizácií MZ SR.

### 1.3 Výdavky kapitoly

Zákonom o štátnom rozpočte na rok 2014 bol pre kapitolu MZ SR schválený objem výdavkov v sume 1 303 653 587,00 eur (vrátane prostriedkov EÚ v sume 24 731 254,00 eur), ktorý bol v priebehu roka upravený RO. Vykonané úpravy štátneho rozpočtu v oblasti výdavkov mali za následok zvýšenie celkového objemu výdavkov o 27 030 389,84 eur

(o 2,1 %) na sumu 1 330 683 976,84 eur. Skutočné čerpanie výdavkov kapitoly bolo v sume 1 316 385 909,20 eur, čo bolo čerpanie na 98,9 % z upraveného rozpočtu.

Závazný ukazovateľ výdavkov za rok 2014 stanovený pre kapitolu MZ SR bol dodržaný.

### **Bežné výdavky**

Schválený rozpočet bežných výdavkov bez prostriedkov EÚ na rok 2014 v kategórii 600 – bežné výdavky bol v sume 1 278 422 333,00 eur, čo predstavuje 99,96 % z rozpočtu bez prostriedkov EÚ. Schválený rozpočet bežných výdavkov na rok 2014 vrátane prostriedkov EÚ bol v sume 1 287 985 719,00 eur. V priebehu roka bol rozpočet bežných výdavkov upravený na sumu 1 304 300 249,63 eur. Skutočné čerpanie kapitoly MZ SR v oblasti bežných výdavkov bolo v sume 1 289 994 082,99 eur.

Na základe rozpisu záväzných ukazovateľov ŠR na rok 2014 č. MF/027759/2013-441 zo 17.12.2013 Príloha č. 2 Výdavky ŠR na realizáciu programov vlády SR a časti programov vlády SR na rok 2014 malo MZ SR schválený limit finančných prostriedkov v roku 2014 na program 07A – Zdravotná starostlivosť, podprogram 07A01 Poistné za poistencov štátu v celkovej sume 1 204 408 800,00 eur. Tieto výdavky tvorili najväčšiu časť výdavkov v rozpočte kapitoly zdravotníctva na rok 2014. Úprava zvýšením o sumu 21 168 056,65 eur bola realizovaná v zmysle zúčtovania za rok 2013. V priebehu roka boli zdravotným poisťovním poskytnuté finančné prostriedky v sume 1 190 366 444,44 eur. Úspora na danej položke bola 14 042 355,60 eur. MZ SR nepožiadalo o RO MF SR o zmenu účelu použitia týchto prostriedkov, takže neboli použité v kapitole zdravotníctva a neboli ani MF SR viazané.

Z celkovej sumy 1 246 017 534,17 eur bežných transferov bolo najvyššie čerpanie na položke 642 -Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám a to hlavne transfery občianskym združeniam a nadáciám, neziskovým organizáciám poskytujúcim všeobecne prospešné služby, na odstupné a odchodné a na platené poistné za skupiny osôb ustanovené zákonom a to vo výške 1 213 055,99 eur (97,4 %).

V skutočnom čerpaní mzdových prostriedkov boli zahrnuté mimorozpočtové zdroje (72) získané dotáciou z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny pre zdravotne postihnutých vo výške 3 655,03 eur a z grantu (35) refundáciou plátov z Európskeho monitorovacieho centra pre drogy a drogovú závislosť vo výške 26 822,47 eur.

Z celkového upraveného rozpočtu v kategórii mzdy, platy, služobné príjmy a OOV na rok 2014 neboli vyčerpané účelovo určené prostriedky na zabezpečenie úloh súvisiacich s prípravou predsedníctva v Rade EÚ – SK PRES 2016 vo výške 570,00 eur.

### **Kapitálové výdavky**

Schválený rozpočet kapitálových výdavkov zo zdroja štátneho rozpočtu (111) bez prostriedkov na spolufinancovanie vo výške 500 000,00 eur bol RO upravený na sumu 6 313 514,26 eur v rámci prijatého transferu od ostatných subjektov verejnej správy a v tejto výške bolo vykázané aj čerpanie.

Kapitálové aktíva rozpočtových organizácií a úradu MZ SR boli zamerané hlavne na nákup:

- prípravnej a projektovej dokumentácie – 1 151 845,20 eur
- špeciálnych strojov prístrojov a zariadení – 155 856,76 eur
- licencií a softveru – 290 883,36 eur.

Najvýznamnejšiu položku v rámci kapitálových transferov 97,8 % predstavovali transfery v rámci verejnej správy vo výške 4 566 584,46 eur, poskytnuté hlavne Národnému centru zdravotníckych informácií.

MF SR povolilo MZ SR RO č. 2/2014 z 21.01.2014 prekročenie limitu výdavkov na riešenie havarijných stavov zdravotníckych zariadení o 30 000 000,00 eur. RO bolo vykonané za účelom zabezpečenia finančných prostriedkov v kategórii 700 - kapitálové výdavky bez prostriedkov na spolufinancovanie zo zdroja 111 v súvislosti s odstraňovaním havarijných stavov nehnuteľností, nákupom finančne náročnej technológie, obnovou a modernizáciou ostatných prístrojov a zariadení.

Podľa § 8 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách MF SR viazalo v roku 2014 RO č. 47/2014 z 12.12.2014 v nadväznosti na list MZ SR zo dňa 19.11.2014 výdavky štátneho rozpočtu, ktoré použije rozpočtová kapitola v nasledujúcom roku v celkovej sume 29 014 141,37 eur. Z toho 28 884 141,37 eur použije rozpočtová kapitola na odstraňovanie havarijných stavov nehnuteľností zdravotníckych zariadení, na nákup finančne náročnej technológie, na obnovu a modernizáciu ostatných prístrojov a zariadení na komplexné finančné, právne a technické poradenstvo a poradenstvo v procese verejného obstarávania v súvislosti s prípravou a realizáciou PPP projektu novej Univerzitnej nemocnice v Bratislave a kapitálové výdavky v sume 130 000,00 eur použije MZ SR na obnovu a doplnenie laboratórnych prístrojov a zastaraného vozového parku.

Hlavným dôvodom viazania finančných prostriedkov MZ SR na nasledujúce obdobie bolo nekonanie v oblasti verejného obstarávania.

MZ SR požiadalo listom č. Z02475-2015-OVVHR zo dňa 19.01.2015 o uvoľnenie kapitálových výdavkov viazaných v zmysle § 8 zákona o rozpočtových pravidlách v sume 29 014 141,37 eur. MF SR listom č. MF/9175/2015-441 z 23.02.2015 garantovalo uvoľnenie zdrojov pre kapitolu MZ SR viazaných podľa § 8 zákona o rozpočtových pravidlách po ukončení procesu verejného obstarávania, resp. došlých faktúr k úhrade, a to na konkrétnu akciu a s ňou súvisiace obstarávacie náklady.

### **Zhodnotenie použitia prostriedkov, o ktoré bola kapitola oprávnená prekročiť limit výdavkov podľa § 23 zákona o rozpočtových pravidlách**

Celkové výdavky z mimorozpočtových zdrojov evidované vo finančnom výkaze FIN 1-12 MR Výdavky RO boli v sume 16 702 633,48 eur.

V rámci kódu zdroja 72 – vybrané mimorozpočtové prostriedky a ostatné nerozpočtované príjmy išlo najmä o prostriedky prijaté na základe darovacej zmluvy (72a) v sume 11 825,03 eur, od iných subjektov formou dotácie alebo grantu (72c) v sume 40 737,91 eur, prostriedky od fyzickej alebo právnickej osoby podľa osobitného predpisu v čiastke 20 723,00 eur, použitie príjmov za stravovanie (72f) v sume 498,70 eur, a prostriedky prijaté od úradu práce, sociálnych vecí a rodiny (72h) v sume 4 749,69 eur, t. j. spolu 78 534,41 eur.

Z výdavkov financovaných z iných zdrojov zo zahraničia (kód zdroja 35) boli realizované aktivity v sume 108 943,81 eur.

### **Výdavky kapitoly MZ SR podľa funkčnej klasifikácie**

Podľa funkčnej klasifikácie boli najvýznamnejšie z hľadiska objemu výdavkov výdavky na sociálne zabezpečenie vo výške 1 211 539 tis. eur, čo bolo 92 % z objemu čerpania všetkých výdavkov za rok 2014.



**Čerpanie prostriedkov z rozpočtu EÚ – Európsky fond regionálneho rozvoja a Európsky sociálny fond**

Čerpanie prostriedkov z rozpočtu Európskej únie – Európsky fond regionálneho rozvoja a Európsky sociálny fond a spolufinancovania k nim je uvedené v nasledovnej tabuľke:

v eur

| Operačný program | zdroj | Schválený rozpočet   | Upravený rozpočet    | Skutočnosť 2014      |
|------------------|-------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Zdravotníctvo    | 11S1  | 15 198 927,00        | 13 583 927,00        | 13 583 927,00        |
|                  | 11S2  | 2 868 941,00         | 2 583 941,00         | 2 583 941,00         |
|                  | 13S1  | -                    | 2 732 991,01         | 2 732 991,01         |
|                  | 13S2  | -                    | 258 183,37           | 258 183,37           |
| Vzdelávanie      | 11T1  | 9 532 327,00         | 4 824 412,84         | 4 824 412,84         |
|                  | 11T2  | 1 524 629,00         | 685 156,01           | 685 156,01           |
| <b>Spolu:</b>    |       | <b>29 124 824,00</b> | <b>24 668 611,23</b> | <b>24 668 611,23</b> |

Zdroj: Zdroj: Informácia MZ SR pre MF SR v zmysle smernice MF/23511/2014-3

Čerpanie finančných prostriedkov z Operačného programu Zdravotníctvo a z Operačného programu Vzdelávanie za rok 2014 bolo v sume 24 668 611,23 eur, čo bolo čerpanie 84,7% zo schváleného rozpočtu na rok 2014.

Výdavky z prostriedkov EÚ nezaradené do výdavkov ŠR boli čerpané vo výške 40 625,27 eur na 4 projekty Joint Actions, ktoré boli jednou z finančných intervencií EK v rámci 3. programu v oblasti zdravia:

- Joint Action Health Workforce Planning and Forecasting – čerpanie 24 435,33 eur

Cieľ projektu bola výmena skúseností v oblasti plánovania ľudských zdrojov medzi členskými štátmi EÚ;

- Joint Action European Union Network for Patient Safety & Quality of Care - 11 944,26 eur  
Hlavným cieľom projektu bolo zlepšenie zdravotnej starostlivosti a ochrany pacienta prostredníctvom zdieľania informácií a implementácie dobrých praktík;

- Joint Action Mental Health and Wellbeing – 4 245,68 eur

Cieľom bolo prepojiť tri hlavné oblasti – vzdelávanie, sociálnu oblasť a zdravotníctvo.

- Joint Action European Union Network Health Technology Assessment – žiadne čerpanie.

**Finančné operácie**

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu MZ SR nemalo úvery, pôžičky, návratné finančné výpomoci a teda neúčtovalo v roku 2014 žiadne výdavkové finančné operácie.

**Rozbor zamestnanosti**

Vláda SR schválila v bode A.4 uznesením vlády SR č. 588 limit počtu zamestnancov kapitoly MZ SR a aparátu ústredného orgánu MZ SR na rok 2014. Schválený limit počtu zamestnancov kapitoly MZ SR na rok 2014 v počte 2 397 osôb bol v priebehu roka 2014 upravený o + 260 osôb na počet 2 657 osôb v priemernom prepočítanom počte. Z uvedeného počtu 260 osôb bol zvýšený počet zamestnancov:

- o 228 osôb na zabezpečenie činnosti úradov verejného zdravotníctva (ÚVZ SR) a Regionálneho úradu verejného zdravotníctva (RÚVZ);
- o 3 osoby, z toho pre aparát o 2 osoby a pre Štátny ústav pre kontrolu liečiv o 1 osobu na zabezpečenie úloh súvisiacich s prípravou predsedníctva SR v Rade EÚ – SK PRES 2016 na programe OD402;

- o 29 osôb na zabezpečenie rozšírenej pôsobnosti Štátneho ústavu pre kontrolu liečiv v zmysle zákona č. 362/2011 z. z. o liekoch a zdravotníckych pomôckach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov.

Skutočný priemerný prepočítaný počet zamestnancov za rok 2014 bol 2 335,7 osôb a to:

- 1 390,1 štátnych zamestnancov, z toho 201 zamestnancov v aparáte ústredného orgánu;
- 944,6 zamestnancov vykonávajúcich práce vo verejnom záujme, z toho 62,1 zamestnancov v aparáte ústredného orgánu;
- 1 ústavný činiteľ.

Schválený rozpočet kapitoly MZ SR v kategórii 610 – mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnanie na zdroji 111 štátny rozpočet na rok 2014 vo výške 17 214 375,00 eur bol RO MF SR upravený na výšku 22 573 121 eur. Mzdové prostriedky boli čerpané vo výške 22 572 550 eur, t.j. 100 % z upraveného rozpočtu.

Záväzný ukazovateľ mzdy, platy, služobné príjmy a OOV kapitoly MZ SR na zdroji 111 za rok 2014 bol dodržaný.

Priemerná mesačná mzda bez OOV za rok 2014 za kapitolu MZ SR bola 829 eur. V porovnaní s priemernou mesačnou mzdou dosiahnutou v roku 2013 bola vyššia o 47 eur.

### **Príspevkové organizácie**

V zriaďovateľskej pôsobnosti MZ SR bolo celkom 37 príspevkových organizácií. Medzi príspevkové organizácie, ktoré vykazovali stratu za rok 2014 patrili hlavne Slovenská zdravotnícka univerzita v Bratislave, fakultné nemocnice s poliklinikou (napr. Banská Bystrica, Nové Zámky, Prešov, Žilina), fakultné nemocnice (napr. Trenčín, Trnava), univerzitné nemocnice (napr. Košice, Martin).

Schválený rozpočet príjmov všetkých príspevkových organizácií na rok 2014 bol 843 454 226,00 eur, upravený rozpočet vo výške 878 645 297,70 eur a plnenie bolo na 97,80 % k upravenému rozpočtu v sume 859 312 014,14 eur.

Schválený rozpočet výdavkov všetkých príspevkových organizácií na rok 2014 bol 842 054 572,00 eur, upravený rozpočet vo výške 877 256 629,90 eur a čerpanie bolo na 97,01 % k upravenému rozpočtu v sume 851 036 419,29 eur.

Zdravotnícke zariadenia v pôsobnosti MZ SR mali stav záväzkov k 31. 12. 2014 po lehote splatnosti kumulatívne vo výške 334,18 mil. eur. Stav záväzkov v lehote splatnosti (bez záväzkov zo zúčtovania transferov) v tejto kategórii zdravotníckych zariadení bol vo výške 139,51 mil. eur.

Na stabilizáciu a zamedzenie rastu zadlženosti týchto zdravotníckych zariadení prijalo MZ SR Akčný plán opatrení postupne realizovaných v zdravotníckych zariadeniach, a to v oblasti finančného riadenia a prevádzky, nákupov, personalistiky a liekov.

### **Majetkové účasti štátu**

V nasledovnej tabuľke je uvedená majetková účasť kapitoly zdravotníctva v obchodných spoločnostiach za rok 2014 a za predchádzajúci rok:

# Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

|    | S p o l o č n o s ť                                    | Podiel na základnom imaní spoločnosti (%)<br>31.12.2014 | Podiel na hlasov. právach (%)<br>2014 | Účtovná hodnota podielu vykázaná v súvahe<br>(tis.eur) |            |
|----|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------|
|    |                                                        |                                                         |                                       | 31.12.2013                                             | 31.12.2014 |
|    | <b>Akciové spoločnosti</b>                             |                                                         |                                       |                                                        |            |
| 1. | Národný ústv srdcových a ciev. chorôb, a.s.Bratislava  | 100                                                     | 100                                   | 94 267                                                 | 94 267     |
| 2. | Letecká vojenská nemocnica,a.s.Košice                  | 100                                                     | 100                                   | 6 250                                                  | 6 250      |
| 3. | Nemocnica Poprad, a.s.                                 | 100                                                     | 100                                   | 22 483                                                 | 22 483     |
| 4. | Stredosl. ústav srdcových a ciev. chorôb, a.s. B. B.   | 100                                                     | 100                                   | 18 442                                                 | 18 442     |
| 5. | Východoslovenský onkologický ústav, a.s. Košice        | 100                                                     | 100                                   | 9 867                                                  | 9 867      |
| 6. | Východosl. ústav srdc. a ciev.chorôb, a.s. Košice      | 100                                                     | 100                                   | 24 127                                                 | 24 127     |
| 7. | VšZP, a.s.                                             | 100                                                     | 100                                   | 161 180                                                | 161 180    |
| 8. | Spoločn. pre zavedenie unitárneho sys. verej. ZP, a.s. |                                                         | 100                                   | 25                                                     | 25         |
|    | <b>Štátne podniky</b>                                  |                                                         |                                       |                                                        |            |
| 1. | FM-Špecializovaný liečebný ústav Marína š.p.           | 100                                                     | 100                                   | 589                                                    | 589        |
| 2. | FM-SLVTHERMAE Kúpele Diamant Dudince š.p.              | 100                                                     | 100                                   | 5 669                                                  | 5 669      |

Zdroj: Vyžiadanie z MZ SR z 15.02.2015

Kapitola zdravotníctva mala majetkový podiel v ôsmich akciových spoločnostiach a v dvoch štátnych podnikoch. Zo žiadnej spoločnosti nebola vyplatená dividendy, resp. odvod zo zisku za rok 2013.

## 2. Správnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly za rok 2014

### Úplnosť zostavenia záverečného účtu kapitoly za rok 2014

MZ SR vypracovalo „Návrh záverečného účtu kapitoly za rok 2014“ (ďalej len „návrh“) pod č. Z15953-2015-OVVHR. Jeho spracovanie bolo určené smernicou MF SR z 23. októbra 2014 č. MF/23510/2014-31 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu a štátnych fondov (ďalej len „smernica na vypracovanie ZÚ“) a smernicou MF SR č. MF/23511/2014-31 z 23. októbra 2014 o predkladaní údajov kapitolami ŠR na účely zostavenia návrhu štátneho záverečného účtu SR (ďalej len „smernica o predkladaní údajov ZÚ“). Smernicami bol vymedzený obsah, štruktúra a termíny spracovania a predkladania záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu a štátnych fondov za príslušný rok.

Podľa čl. II smernice na vypracovanie ZÚ sa rozpočtové hospodárenie kapitoly prezentovalo v návrhu, ktorý mal nasledujúcu štruktúru:

- obsah
- správa (hodnotiaca časť)
- tabuľková časť (číselné zostavy)
- príloha, resp. prílohy.

Kontrolná skupina preverila úplnosť a správnosť zostavenia návrhu v zmysle smerníc a bolo zistené:

a) z hľadiska formálnej a obsahovej úplnosti - návrh nespĺňal všetky ustanovenia smernice na vypracovanie ZÚ, resp. smernice o predkladaní údajov ZÚ.

MZ SR zaslalo dňa 17. februára 2015 sekcii európskych fondov MF SR informácie v zmysle bodu 1 a 2 smernice o predkladaní údajov ZÚ napriek tomu, že smernica o predkladaní údajov ZÚ ukladá povinnosť predloženia údajov v termíne do 15. februára 2015. Tiež napriek štruktúre určenej v bode 2 v citovanej smernici, v akej mali byť príjmy a výdavky predložené, informácie neboli úplné, chýbalo jednoznačné členenie na prostriedky EÚ zaradené do príjmov ŠR, resp. výdavkov ŠR, prostriedky EÚ nezaradené do príjmov ŠR, resp. výdavkov

ŠR a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté SR na základe medzinárodných zmlúv uzavretých medzi SR a inými štátmi, resp. výdavky z iných prostriedkov zo zahraničia.

K vyhodnoteniu príslušných príjmov a výdavkov chýbal komentár tak, ako to určuje smernica o predkladaní údajov ZÚ v bode 2.

MZ SR v návrhu uviedlo všetky RO napriek tomu, že podľa smernice na vypracovanie ZÚ v bodoch 1.2.3 a 1.3.4 nebolo potrebné uvádzať v návrhu komplexný prehľad rozpočtových opatrení na strane príjmov, ako aj na strane výdavkov, ale len ich súhrnný dopad prejavujúci sa zvýšením, resp. znížením konkrétneho rozpočtového príjmu ako aj výdavku. Významné úpravy rozpočtu možno uviesť priamo pri hodnotení plnenia konkrétneho príjmu, alebo pri hodnotení plnenia konkrétneho výdavku.

b) z hľadiska vecnej správnosti - neboli zistené žiadne nedostatky.

### **Správnosť zostavenia návrhu záverečného účtu kapitoly podľa údajov účtovných a finančných výkazov k 31.12.2014**

Na vypracovanie účtovnej závierky sa vzťahuje ustanovenie § 17 zákona o účtovníctve a opatrenie MF SR z 05.12.2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní obsahovým vymedzením položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Pre spracovanie a predkladanie účtovných a ostatných finančných výkazov sa postupuje podľa opatrenia MF SR z 22. novembra 2012 č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov. MZ SR vypracovalo v zmysle cit. opatrenia MF SR všetky požadované výkazy účtovnej závierky, ktoré predložilo MF SR.

V rámci preverenia správnosti návrhu záverečného účtu kapitoly za rok 2014 kontrolná skupina preverila individuálnu účtovnú závierku ústredného orgánu (MZ SR – ústredie) k 31.12.2014 a overila správnosť vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ústredného orgánu kapitoly k 31.12.2014.

### **Preverením individuálnej účtovnej závierky MZ SR - ústredia k 31.12.2014 bolo zistené:**

V rámci kontroly hospodárenia MZ SR - ústredie za rok 2014 boli preverené výsledky individuálnej účtovnej závierky rozpočtovej organizácie uvedené v súvahe a vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2014, porovnané boli stavy účtov s hlavnou knihou k 31.12.2014, pričom nebol zistený rozdiel. Overená bola aj správnosť vykonanej inventarizácie podľa ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), zhodnotený bol stav a vývoj pohľadávok a záväzkov.

Výsledok hospodárenia MZ SR - ústredia 303 901 957,81 eur k 31.12.2014 tvoril nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (428) vo výške 330 396 561,24 eur a záporný výsledok hospodárenia k 31.12.2014 v sume 26 494 603,43 eur.

### **Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ústredného orgánu**

V zmysle príkazu ministra zdravotníctva SR zo dňa 04.12.2014 č. 2/2014 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov na MZ SR ku dňu 31.12.2014 (ďalej len „príkaz“) bola vykonaná fyzická inventúra dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „DHM“), dlhodobého nehmotného majetku (ďalej len „DNM“), ostatného majetku – drobný hmotný a drobný nehmotný majetok (ďalej len „OM“), zásob,

pokladničnej hotovosti a cenín a dokladovej inventúry zostatkov na účtoch ku dňu 31.12.2014.

V inventarizačnom zápise č. ZO4872-2015-OHS z 31.12.2014 bolo konštatované, že pri inventarizácii neboli zistené inventarizačné rozdiely, čo bolo overené a potvrdené kontrolou. Zákonom stanovené lehoty boli dodržané. Čiastkové inventarizačné komisie navrhli vyradiť z evidencie neupotrebitelný majetok v zostatkovej hodnote 1 622,51 eur. Termín návrhu na vypracovanie a predloženie návrhu vyradovacej komisie MZ SR na vyradenie neupotrebitelného majetku bol stanovený na 30.06.2015.

Inventarizačná komisia vykonala k 31.12.2014 dokladovú inventúru účtov majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov porovnaním účtovných stavov účtov. Kontrolou súpisu inventarizovaných účtov bolo zistené, že neboli inventarizované účty 428 - nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov so stavom k 31.12.2014 vo výške 330 396 561,24 eur a účet 472 - záväzky zo sociálneho fondu so stavom k 31.12.2014 vo výške 753,20 eur, čím neboli dodržané ustanovenia § 29 a 30 zákona o účtovníctve. Zároveň nebolo dodržané ustanovenie § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Kontrolou účtov 041 a 042 bolo zistené, že položky na účtoch 041 100 obstaranie dlhodobého nehmotného majetku v sume 30 721 009,46 eur a 042 100 obstaranie dlhodobého hmotného majetku vo výške 8 486 697,08 eur súviseli s projektom Elektronické služby zdravotníctva (ESZ) a ESZ RF a RS a 042 300 obstaranie dlhodobého hmotného majetku v sume 1 151 845,20 eur s projektom novej Univerzitnej nemocnice v Bratislave ako nezaradený majetok k 31.12.2014.

MZ SR uzatvorilo zmluvu o dielo č. 10/Z/2010 z 31.03.2010 vrátane dodatkov (40 219 681,64 eur) a zmluvu o dielo č. 17/2014 z 11.02.2014 (3 070 000,00 eur) so skupinou dodávateľov, s cieľom vytvoriť podmienky pre poskytovanie elektronických služieb zdravotníctva. Celková suma bola zmluvne dohodnutá vo výške 43 289 681,64 eur. K 31.12.2014 bolo uhradených 38 448 346,54 eur z ceny diela 10/Z/2010 (95,60 % zo zmluvnej ceny) a 759 360,00 eur z ceny diela 17/2014 (24,73 % zo zmluvnej ceny). Za obidva projekty bolo uhradených 39 207 706,54 eur.

Do ukončenia kontroly majetok nebol zaradený v majetku MZ SR. Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu „dielo, t. j. HW a SW nie je v produkčnej prevádzke. Podľa informácií z OHS, majetok nie je zaradený do používania, nakoľko bude môcť byť zaradený až po skončení projektu“.

Finančné prostriedky vo výške 1 151 845,20 eur na účte obstarania 042 300 súviseli s projektom novej Univerzitnej nemocnice v Bratislave ako nezaradený majetok. Na základe písomného vyjadrenia išlo o vypracovanie štúdie uskutočniteľnosti a práce spojené s vypracovaním na dokumentácie.

Kontrolou inventarizačného zápisu týkajúceho sa účtov obstarania 041 a 042 bolo zistené, že na finančné prostriedky vo výške 1 151 845,20 eur na účte obstarania 042 300 nebol doložený súpis faktúr k inventarizácii ako príloha, podľa ktorej sa overí stav s účtovníctvom, a preukáže sa vecná správnosť účtovníctva. Týmto konaním došlo k nedodržaniu ustanovenia § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve. Zároveň v tomto prípade nebolo dodržané ustanovenie § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, nakoľko nebola potvrdená preukázateľnosť účtovníctva účtovnej jednotky za rok 2014.

Dlhodobé záväzky evidované na účte 479 - iné záväzky boli zaúčtované so súvzťažným účtom 221 200 - bežný účet dary a granty. Špecifikácia, o aké záväzky vo výške 47 184,97 eur išlo, kedy záväzok vznikol, nebolo v inventarizácii uvedené. Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu k zostatku 47 184,97 eur predloženého v priebehu kontroly, bol na účte grantov a darov posledný pohyb zaznamenaný v roku 2006 od firmy

Sanoma Magazines Slovakia. Tým že organizácia nepreukázala v inventarizácii dokumentáciu k záväzku, nebolo dodržané ustanovenie § 8 ods. 1 zákona o účtovníctva, nakoľko nebola potvrdená preukázateľnosť účtovníctva účtovnej jednotky za rok 2014.

Kontrolou predloženej dokumentácie z vykonanej inventarizácie bolo ďalej zistené:

Preverení konečných stavov bankových účtov k 31.12.2014 bolo zistené, že zostatok na depozitnom účte ústredia č. SK 25 8180 0000 0070 0015 0131 - Depozitný účet neúročený ku dňu 31.12.2014 bol 2 071 871,36 eur. Z podkladov MZ SR, ktoré nebolo prílohou inventarizácie k 31.12.2014, ale na základe dodatočne predloženého vyžiadania bolo zistené, že tento pozostával okrem iného aj z finančných položiek:

- 1 600,00 eur Grécko – zostatok. Suma bola MZ SR poukázaná z Grécka. Financiami disponovala Sekcia farmácie a liekovej politiky (nebolo preukázané účelové určenie finančných prostriedkov a vysporiadanie zostatku);
- 2 263,01 eur rezerva z minulých rokov - zostatok financií z minulosti - dary z bližšie neurčených projektov.

Finančné prostriedky za dary v sume 2 263,01 eur, ktoré mali byť zaúčtované na účte grantov a darov kontrolovaný subjekt dňa 20.03.2015 na tento účet v priebehu kontroly preúčtoval.

Kontrolou inventarizácie depozitného účtu 221.100 bolo zistené, že inventúrny súpis nezabezpečoval v týchto prípadoch preukázateľnosť účtovníctva, v celkovej sume 3 863,01 eur, čo bolo v rozpore s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Zostatok sociálneho fondu na účte č. SK 50 8180 0000 0070 0015 0166 – Sociálny fond neúročený k 31.12.2014 bol 753,20 eur. Kontrolou bolo zistené, že MZ SR nevykonalo za rok 2014 zúčtovanie finančných prostriedkov sociálneho fondu, ktoré podľa ustanovenia § 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka. Týmto konaním došlo k nedodržaniu ustanovenia § 6 ods. 3 zákona o sociálnom fonde.

### **3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom štátu vo vybraných okruhoch hospodárenia**

#### **Príjmy a výdavky (aparát)**

Podľa predložených informácií o príjmoch a výdavkoch za aparát MZ SR bola skutočnosť k 31.12.2014 nasledujúca:

| v eur      |                    |                   |               |          |
|------------|--------------------|-------------------|---------------|----------|
| Ukazovateľ | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť    | % k UR   |
| Príjmy     | 23 945 930         | 23 729 309        | 24 088 264    | 101,51 % |
| Výdavky    | 1 247 388 859      | 1 278 599 672     | 1 264 157 085 | 98,87 %  |

Príjmy boli zrealizované vo výške 24 088 264,00 eur a výdavky vo výške 1 264 157 085,00 eur. Najvýznamnejšiu časť príjmov, a to až 23 223 921,36 eur (96,41 %) tvorila kategória 300 – Granty a transfery. Z pohľadu výdavkov bola najpodstatnejšou položka 640 - Bežné transfery v objeme 1 240 057 167,00 eur (98,09 %). Rozpočet príjmov a výdavkov aparátu MZ SR bol dodržaný.

Výška čerpania výdavkov na tovary a služby k 31.12.2014 bola v objeme 5 970 298,41 eur z toho na položke 637 – služby v sume 4 535 995 eur.

Kontrolou výdavkových dokladov bolo zistené:

Faktúra č. F2014/0341 na 1219 ks softvérových licencií v hodnote 370 965,00 eur bola na základe zmluvy č. 185/2013 medzi MZ SR ako odberateľom a BSP Softwaredistribution, a.s. ako dodávateľom vystavená dňa 03.06.2014 s dátumom splatnosti 03.07.2014. Faktúra však bola uhradená až 16.12.2014 teda 166 dní po splatnosti. Na základe bodu 8.4. článku 8. Platobné podmienky zmluvy č. 185/2014 zo dňa 28.06.2013 „V prípade omeškania s úhradou faktúry dodávateľ môže uplatniť voči odberateľovi úrok z omeškania vo výške 0,025 % z neuhradenej sumy za každý deň omeškania prekročenia lehoty splatnosti faktúry oprávnené vystavenej dodávateľom.“ Celková vyčíslená hodnota úroku z omeškania 166 dní za túto faktúru by dosiahla sumu 15 395,05 eur. Vykonávaním úhrad po lehote splatnosti sa ministerstvo vystavilo jednak riziku ich reálneho súdneho vymáhania, ako aj zaťaženiu bežného/budúceho rozpočtu výdavkami nad schválený limit výdavkov kapitoly, a s tým spojeného porušenia príslušných ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách.

Pri faktúre č. 8514972 z 15.12.2014 (DFA 141278) vystavenej na sumu 3 575,00 eur od dodávateľa Oxford University Press za poskytnutie autorských prác – licencií z kapitálových výdavkov a faktúre č. 8514972 z 15.12.2014 (DFA 141279) vystavenej na sumu 715,00 eur od dodávateľa Oxford University Press (úhrada DPH) bola celá dokumentácia týkajúca sa objednania dodávky so zahraničným dodávateľom a prijatá faktúra vyhotovené v anglickom jazyku. Kontrolovaný subjekt nemal priložený žiadny slovenský preklad, podľa ktorého by bolo možné overiť, či fakturovaná dodávka súhlasí s objednávkou, či je uplatnená DPH, pretože MZ SR ju daňovému úradu uhradilo v sume 715,00 eur. Tým, že kontrolovaný subjekt viedol v účtovníctve celú dokumentáciu týkajúcu sa objednania dodávky uzatvorenej so zahraničnými účastníkmi a prijatú faktúru v cudzom jazyku, nedodrжал ustanovenie § 4 ods. 8 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo a zostaviť účtovnú závierku v štátnom jazyku. Účtovný doklad vyhotovený v inom ako štátnom jazyku musí spĺňať podmienku zrozumiteľnosti podľa § 8 ods. 5 zákona o účtovníctve.

### Stav realizácie projektov v rámci operačných programov Národného strategického referenčného rámca SR (ďalej len „NSRR“) v programovom období 2007-2013 a novom programovom období 2014 - 2020.

MZ SR bolo v roku 2014 prijímateľom finančných prostriedkov zo zdrojov EÚ v rámci 4 operačných programov zastrešujúcich 8 projektov. Stav projektov NSRR v roku 2014 k 28.02.2015, v ktorých bolo prijímateľom MZ SR zobrazuje nasledujúca tabuľka:

v eur

| Stav čerpania k 28.02.2015                                   | Zazmluvnené prostriedky |                   |                    | Vyčerpané prostriedky |                   |                   | Budúce obdobie (rok 2015)         |                                       |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| Názov projektu                                               | EÚ zdroje               | ŠR zdroje         | Spolu              | EÚ zdroje             | ŠR zdroje         | Spolu             | Prognóza dočerpania do 31.12.2015 | Prognóza dočerpania do 31.12.2015 (%) |
| 21110120009 - Elektronické služby zdravotníctva              | 30 078 791              | 9 861 179         | <b>39 939 970</b>  | 29 129 845            | 9 550 071         | <b>38 679 917</b> | 39 939 970                        | 100%                                  |
| 21110120031 - Národný zdravotnícky informačný systém         | 36 901 900              | 12 098 100        | <b>49 000 000</b>  | 0                     | 0                 | <b>0</b>          | 0                                 | 0%                                    |
| 21110120048 - Elektronické služby zdravotníctva - rozšírenie | 6 085 410               | 1 995 071         | <b>8 080 481</b>   | 3 336 932             | 1 093 996         | <b>4 430 928</b>  | 8 080 481                         | 100%                                  |
| 26150230001 - Technická pomoc II                             | 169 203                 | 29 859            | <b>199 063</b>     | 47 069                | 8 306             | <b>55 375</b>     | 55 375                            | 28%                                   |
| 26150230002 - Technická pomoc I                              | 1 010 162               | 178 264           | <b>1 188 426</b>   | 861 647               | 152 056           | <b>1 013 703</b>  | 1 013 703                         | 85%                                   |
| 27140130061 - Podpora zdravotníckym zariadeniam              | 1 544 750               | 272 603           | <b>1 817 353</b>   | 762 748               | 134 603           | <b>897 351</b>    | 1 667 000                         | 92%                                   |
| 28130120002 - Projekt TP I                                   | 7 104 625               | 1 253 757         | <b>8 358 382</b>   | 5 115 751             | 902 780           | <b>6 018 531</b>  | 8 168 563                         | 98%                                   |
| 28130220002 - Projekt TP II                                  | 720 375                 | 127 125           | <b>847 500</b>     | 389 885               | 68 803            | <b>458 688</b>    | 847 500                           | 100%                                  |
| <b>SPOLU</b>                                                 | <b>83 615 217</b>       | <b>25 815 958</b> | <b>109 431 174</b> | <b>39 643 877</b>     | <b>11 910 616</b> | <b>51 554 493</b> | <b>59 772 592</b>                 | <b>55%</b>                            |

Zdroj: MZ SR marec 2015

V rámci jednotlivých projektov je stav rizík spojených s možným nevyčerpaním finančných prostriedkov do 31.12.2015 nasledujúci:

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

| Názov projektu                                               | Riziká možného nedočerpania finančných prostriedkov do 31.12.2015 podľa MZ SR                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 21110120009 - Elektronické služby zdravotníctva              | Vzhľadom na aktuálny časový harmonogram realizácie projektu predpokladá sa dočerpanie všetkých v zmluve vyčlenených prostriedkov na projekt do 31.12. 2015.                                                                                                                                                                                                                                    |
| 21110120031 - Národný zdravotnícky informačný systém         | Zastavenie projektu. Začiatok najväčšieho projektu v poslednom roku 7-ročného programového obdobia. Nulové čerpanie.                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 21110120048 - Elektronické služby zdravotníctva - rozšírenie | Vzhľadom na aktuálny časový harmonogram realizácie projektu predpokladá sa dočerpanie všetkých v zmluve vyčlenených prostriedkov na projekt do 31.12. 2015.                                                                                                                                                                                                                                    |
| 26150230001 - Technická pomoc II                             | FP nebudú dočerpané z dôvodu mimoriadneho ukončenia projektu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 26150230002 - Technická pomoc I                              | FP nebudú dočerpané z dôvodu mimoriadneho ukončenia projektu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 27140130061 - Podpora zdravotníckym zariadeniam              | Časť nebude pravdepodobne dočerpaná z dôvodu korekcií do výšky 10%, vzniknutý problém je čiastočne mimo MZ SR, korekcie vznikli z dôvodu chybných legislatív v oblasti VO (skrátene lehoty), a čiastočne tým že MPSVR ako RO zaviedlo 30.5.2011 do praxe usmernenie (N3/2007 akt.9) ktorým boli určené limity na osobohodinu vzdelávania, uvedené usmernenie malo bohužiaľ retroaktívny dopad. |
| 28130120002 - Projekt TP I                                   | Zostatok alokácie projektu bude dočerpaný do konca januára 2016.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 28130220002 - Projekt TP II                                  | Žiadne riziká nedočerpania.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

Zdroj: MZ SR marec 2015

Ku dňu 28.02.2015 bolo zo zazmluvnených prostriedkov vo výške 109 431 174,48 eur vyčerpaných celkovo 51 554 492,96 eur, t. j. 47 %. Nízky stav čerpania bol spôsobený hlavne nečerpaním prostriedkov v rámci projektu „21110120031 – Národný zdravotnícky informačný systém“ (ďalej len NZIS), ktorý predstavoval 45 % z celkového objemu zazmluvnených prostriedkov. Nulové čerpanie tohto projektu bolo spôsobené jeho mimoriadnym ukončením. K výrazne nižšiemu čerpaniu došlo aj v prípade projektu 26150230001 - Technická pomoc II z toho istého dôvodu. Celkovo je však prognóza čerpania finančných prostriedkov v rámci NSRR na úrovni 55%.

Začiatkom roka 2014 bola Slovenskou akadémiou vied vypracovaná Záverečná hodnotiaca správa Partnerskej dohody SR na roky 2014 – 2020. V rámci prílohy č. 3 - Alokácie na programové obdobie 2014 – 2020 tejto správy bola pre MZ SR uvedená alokácia 288 mil. eur. Táto alokácia bola v rámci OP Integrovaný regionálny rozvoj. Zdroj informácie bol uvedený ÚV SR. V prípade konečného potvrdenia takejto výšky alokácie pre MZ SR pre programové obdobie 2014 – 2020 by išlo o navýšenie celkových prostriedkov z EÚ vo výške 180 mil. eur, čo by predstavovalo navýšenie o 167 %.

Kontrolná skupina v tomto prípade upozorňuje na riziko možného nevyčerpania finančných prostriedkov nakoľko aktuálna výška čerpania prostriedkov zo zdrojov EÚ za programové obdobie 2007 – 2013 bola vo výške len 47 % s aktuálnou prognózou vyčerpania do 31.12.2015 vo výške 55 %. K tak nízkemu čerpaniu prostriedkov došlo len kvôli zastaveniu jedného najväčšieho projektu „NZIS“, ktorý tvoril 45 % z celkových zazmluvnených prostriedkov 2007 - 2013 a ktorý sa začal realizovať až v roku 2013 teda na konci programového obdobia.

### Zmluvy

Podľa predloženého zoznamu evidovaných zmlúv za aparát MZ SR boli všetky zmluvy zverejnené v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“).

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila nasledujúce nedostatky:

1) Zmluva č. 50/2014 medzi MZ SR a Ernst & Young Financial Advisory, s.r.o. a Ružička Csekes s.r.o. zo dňa 10.03.2014 uzavretá na dobu určitú. Maximálna odmena bola stanovená vo výške 955 400,00 eur bez DPH. Zmluva bola zverejnená na CRZ s nesprávnou celkovou čiastkou 955 400,00 eur a nesprávnou poznámkou v časti identifikácia zmluvy „celková maximálna cena: 955 400,00 eur“. Správna hodnota celkovej čiastky ako aj celkovej maximálnej čiastky s DPH mala byť vo výške 1 146 480,00 eur.

2) Zmluva č. 6/2014 medzi MZ SR ako objednávateľom a Oľgou Gregorovičovou ako poskytovateľom uzatvorená na dobu určitú do 27.02.2015. Cena predmetu plnenia bola



dohodnutá vo výške 900,00 eur bez DPH mesačne. Zmluva neobsahovala dátum podpisu oboch zmluvných strán. Preto nebolo možné overiť, či bola zmluva zverejnená v súlade so zákonom a kedy nadobudla platnosť a účinnosť. Neuvedením podpisu oboch zmluvných strán v zmluve došlo k porušeniu § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka („ďalej len „Občiansky zákonník“).

3) Zmluva č. 7/2014 medzi MZ SR ako objednávateľom a Ing. Jiřím Francíkom ako poskytovateľom uzatvorená na dobu určitú do 31.12.2014. Služby sa zaviazal poskytovateľ zabezpečovať v rozsahu max. 120 hodín mesačne. Cena predmetu plnenia bola dohodnutá vo výške max. 1 248,00 eur bez DPH mesačne. Zmluva neobsahovala dátum podpisu oboch zmluvných strán. Preto nebolo možné overiť, či bola zmluva zverejnená v súlade so zákonom a kedy nadobudla platnosť a účinnosť. Neuvedením podpisu oboch zmluvných strán v zmluve došlo k porušeniu § 43 Občianskeho zákonníka.

4) Zmluva č. 299/2014 medzi MZ SR ako klientom a Šiška & Partners, s.r.o. ako advokátom zo dňa 11.12.2014. Predmetom zmluvy bolo poskytovanie právnych rád a konzultácií pre MZ SR v zmysle výsledkov verejného obstarávania na predmet zákazky „Poradenské služby v oblasti ochrany osobných údajov a ich implementácia do e-Health. Poskytovanie vybraných právnych služieb a právneho poradenstva pre MZ SR“ vyhláseného dňa 29.10.2014. Odmena bola stanovená vo výške 110,00 eur bez DPH za každú hodinu strávenú poskytovaním právnych služieb, a to maximálne do vyčerpania finančného limitu 19 990,00 eur bez DPH. K 21.04.2015 bolo na základe tejto zmluvy vyplatených 3 689,40 eur. Z popisu činností uhradenej faktúry bolo zistené, že až 80,6 % z fakturovanej sumy bolo fakturovaných za právne činnosti súvisiace s ochranou osobných údajov, t. j. 2 974,40 eur. Podľa aktuálne platnej organizačnej štruktúry malo MZ SR sekciu legislatívno-právnu, v rámci ktorej pracuje odbor legislatívny a odbor právny. Úrad pre ochranu osobných údajov (ďalej len „ÚOOÚ“) vykonáva dozor nad ochranou osobných údajov. MZ SR ako ústredný orgán štátnej správy je povinný v oblasti ochrany osobných údajov spolupracovať predovšetkým s ÚOOÚ. Kontrolná skupina NKÚ SR nevidí dôvod pre uzatvorenie takejto zmluvy s externým dodávateľom právnych služieb a odporúča spolupracovať s ÚOOÚ. Uvedený postup sa javí ako nehospodárne konanie, a tým došlo k porušeniu § 19 ods. 6 a zároveň § 31 ods. 1 j) zákona o rozpočtových pravidlách.

5) Zmluva č. 16/2014 medzi MZ SR ako klientom a JUDr. Martou Srencovou ako právnu zástupkyňou zo dňa 07.02.2014. Predmetom zmluvy bolo „vykonávanie služieb právnej pomoci na profesionálnej (odbornej) úrovni vrátane procesného zastupovania klienta pred súdmi na základe osobitne udeleného splnomocnenia pre občianske súdne konanie vo veciach, ktorých účastníkom je MZ SR a v rozsahu podľa priebežnej potreby. Procesné zastúpenie sa vzťahuje na súdne konania v oblasti práva obchodného, správneho, pracovného, trestného a práva zdravotníckeho podľa osobitných hmotnoprávných predpisov vzťahujúcich sa k činnosti klienta alebo v súvislosti s jeho postavením.“. Odmena bola stanovená vo výške 1 000,00 eur za mesiac, a to maximálne do vyčerpania finančného limitu 18 990,00 eur bez DPH najviac však na 24 mesiacov. K 21.04.2015 bolo na základe tejto zmluvy vyplatených 14 000,00 eur. V zmluve nebol uvedený údaj o tom, či je mesačná suma „s“ alebo „bez“ DPH. Účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov. Neuvedením jednoznačného údaju v zmluve nebolo dodržané ustanovenie § 43 Občianskeho zákonníka.

Okrem toho podľa platnej organizačnej štruktúry malo MZ SR sekciu legislatívno-právnu, v rámci ktorej pracoval odbor legislatívny s počtom zamestnancov deväť a odbor právny s počtom zamestnancov rovnako deväť. V Organizačnom poriadku MZ SR bolo uvedené, že odbor právny „zastupuje MZ SR pred súdmi a inými orgánmi štátnej správy a samosprávy“. Kontrolná skupina NKÚ SR preto nevidí dôvod pre uzatvorenie zmluvy s externým dodávateľom právnych služieb a odporúča prednostne uplatňovať vyššie uvedené. Kontrolou

uhradených faktúr bolo zistené, že väčšina bola účtovaná a uhradená aj za zastupovanie MZ SR pred okresnými súdmi, čo bolo v priamom rozpore z organizačným poriadkom MZ SR. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Kontrolovaný subjekt uzavrel zmluvu, ktorej predmetom boli činnosti uvedené v náplni práce svojho odboru, čo sa javí ako nehospodárne konanie. Týmto konaním došlo k porušeniu § 19 ods. 6 a § 31 ods. 1 j) zákona o rozpočtových pravidlách.

6) Zmluva č. 166/2014 medzi MZ SR ako klientom a spoločnosťou Tatra Tender, s.r.o. ako poskytovateľom zo dňa 23.06.2014. Predmetom zmluvy bolo poskytovanie poradenských služieb v oblasti verejného obstarávania. Odmena bola stanovená vo výške 65,00 eur bez DPH až do vyčerpania finančného limitu 19 900,00 eur bez DPH. K 21.04.2015 boli na základe tejto zmluvy uhradené dve faktúry v celkovej sume 23 868,00 eur s DPH. Podľa platnej organizačnej štruktúry boli na MZ SR o. i. vytvorené odbory

- centrálného verejného obstarávania, ktorý plnil funkciu centrálnej obstarávacej jednotky MZ SR (podriadený ministromi),
- hospodárskej správy, ktorý plnil úlohu gestora verejného obstarávania na MZ SR (podriadený vedúcej služobného úradu),
- kontroly verejného obstarávania, ktorý sa podieľal na plnení funkcie RO a SORO v rozsahu delegovaných právomocí v relevantných opatreniach, vykonáva administratívnu kontrolu procesov verejného obstarávania v rámci projektov z OPZ a OPV v súlade s právnymi predpismi SR a EÚ v oblasti verejného obstarávania a v súlade so zmluvou o poskytnutí nenávratného finančného príspevku uzatvorenú s prijímateľom. Podieľal sa na zabezpečovaní úloh ministra, vyplývajúcich z uznesení NR SR, vlády SR a poradných orgánov ministerstva v sektore zdravotníctva vzťahujúce sa k oblasti verejného obstarávania. Spolupracoval s organizačnými útvarmi ministerstva, s ústrednými orgánmi štátnej správy SR, domácimi a zahraničnými agentúrami, inštitúciami a inými orgánmi, ktoré sa podieľali na financovaní a realizácii projektov v rámci OPZ a OPV (podriadený generálnemu riaditeľovi sekcie európskych programov a projektov).

Kontrolná skupina NKÚ SR preto nevidí dôvod pre uzatvorenie takejto zmluvy s externým dodávateľom služieb verejného obstarávania a odporúča prednostne uplatňovať vyššie uvedené. Kontrolovaný subjekt uzavrel zmluvu, ktorej predmetom boli činnosti uvedené v náplni práce svojho odboru, čo sa javí ako nehospodárne konanie. Týmto konaním, došlo k porušeniu § 19 ods. 6 a § 31 ods. 1 j) zákona o rozpočtových pravidlách.

Zmluva tiež neobsahovala časť týkajúcu sa sankcií za porušenie zmluvných povinností, ktorejkoľvek zo zmluvných strán.

### **Nájomné zmluvy**

MZ SR uzavrelo v roku 2014 jednu zmluvu o podnájme a jednu zmluvu o prenájme. Zmluva č. 27/2014 medzi MZ SR ako rezervujúcim a Tehelné pole, a.s., ako hotelom o prenájme priestorov a poskytnutí ďalších služieb neobsahovala dátum podpisu obidvoch zmluvných strán. V časti „Ratifikácia“ predmetnej zmluvy bolo uvedené „Táto zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu obidvoimi zmluvnými stranami a účinnosť deň nasledujúci po dni jej zverejnenia v zmysle platných právnych predpisov...“. Neuvedením dátumu a podpisu v zmluve nebolo možné overiť, či bola zverejnená v súlade so zákonom a kedy nadobudla platnosť a účinnosť a tým došlo k porušeniu § 43 Občianskeho zákonníka.

**Nakladanie s majetkom štátu, zarad'ovanie a vyrad'ovanie majetku, škodové prípady**

MZ SR prijalo dňa 24.09.2014 Smernicu na vedenie operatívnej evidencie hmotného a nehmotného majetku štátu na MZ SR pod číslom 41848-2014-VSÚ. Súčasne bola v platnosti aj smernica o obehú účtovných dokladov na MZ SR s platnosťou od 01.11.2009 ako aj jej dodatkov.

Na základe úplnej kontroly dokladov 114 zaradení majetku v aparáte MZ SR za rok 2014 kontrolná skupina zistila 74 prípadov porušenia pri dobe dokedy mal byť majetok zaradený a 1 porušenie týkajúce sa nesprávneho dátumu obstarania na karte zaradenia. Nezaradením majetku v termíne došlo k porušeniu ods. d) čl. VI. smernice o obehú účtovných dokladov na MZ SR a jej dodatkov, ktorá bola vypracovaná v zmysle zákona o účtovníctve. Zákon o účtovníctve hovorí „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov“. Nesprávne uvedeným dátumom obstaranie na karte č. ZAR14074 došlo k porušeniu § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Úplnou kontrolou dokladov týkajúcich sa vyradenia majetku v roku 2014 na ústredí MZ SR nezistila kontrolná skupina NKÚ SR žiadne porušenia zákona.

Škodová komisia na MZ SR v roku 2014 nezasadala.

**Stav programového vybavenia aparátu MZ SR**

Na základe vyžiadania kontrolnej skupiny MZ SR predložilo vo forme požadovanej tabuľky stav využívania informačných systémov za obdobie od 01.01.2014 do 31.03.2015. MZ SR využívalo v uvedenom období celkom 15 informačných systémov.

**Stav pohľadávok a záväzkov**

Celkové pohľadávky a záväzky za kapitolu MZ SR k 31.12.2014:

v eur

| Kapitola MZ SR            | 2013                  | 2014                  | Medziročná zmena |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|
| <b>Pohľadávky: z toho</b> | <b>138 159 513,21</b> | <b>158 079 079,18</b> | <b>14,42 %</b>   |
| - krátkodobé              | 137 409 655,81        | 157 539 422,74        | 14,65%           |
| - dlhodobé                | 749 857,40            | 539 656,44            | -28,03%          |
| <b>Záväzky: z toho</b>    | <b>406 902 533,47</b> | <b>515 799 731,06</b> | <b>26,76 %</b>   |
| - krátkodobé              | 404 532 769,03        | 513 856 459,79        | 27,02%           |
| - dlhodobé                | 2 369 764,44          | 1 943 271,27          | -18,00%          |

Zdroj: MZ SR apríl 2015

Celkové pohľadávky za kapitolu MZ SR boli k 31.12.2014 evidované vo výške 158 079 079,18 eur, čo predstavovalo ich medziročný nárast o 14,42 %.

Krátkodobé pohľadávky boli k 31.12.2014 vykázané vo výške 157 539 422,74 eur s ich medziročným nárastom o 14,65 % a dlhodobé vo výške 539 656,44 eur s ich medziročným poklesom o 28,03 %.

Celkové záväzky za kapitolu MZ SR boli k 31.12.2014 evidované vo výške 515 799 731,06 eur, čo predstavovalo ich medziročný nárast o 26,76 %.

Krátkodobé záväzky boli k 31.12.2014 vykázané vo výške 513 856 459,79 eur s ich medziročným nárastom o 27,02 % a dlhodobé vo výške 1 943 271,27 eur s ich medziročným poklesom o 18,00 %.

Podľa predloženej súvahy k 31.12.2014 za aparát, neevidovalo ústredie MZ SR žiadne pohľadávky a ani ich nepreukázalo v účtovníctve. Celkové záväzky boli evidované vo výške 243 045 917,64 eur, čo predstavovalo ich medziročný nárast o 10 354 100,91 eur.

Dlhodobé záväzky boli k 31.12.2014 vykázané vo výške 47 938,17 eur s ich medziročným poklesom o 3 108,31 eur. Najväčšou položkou v rámci dlhodobých záväzkov boli ostatné dlhodobé záväzky - účet 479 vo výške 47 184,97 eur. Na súvzťažnom účte grantov a darov bol posledný pohyb zaznamenaný v roku 2006 od firmy Sanoma Magazines Slovakia.

Krátkodobé záväzky boli k 31.12.2014 evidované vo výške 24 230 383,43 eur, čo predstavuje ich veľmi významný medziročný nárast o 21 860 378,58 eur. Najväčší objem krátkodobých záväzkov bol evidovaný na účte 379 - iné záväzky v sume 22 474 172,24 eur. Z toho 22 102 676,49 eur boli záväzky za systémové nezrovnalosti na kapitole voči MF SR vzniknuté v roku 2014. Na základe vyžiadania bol kontrolnej skupine NKÚ SR predložený ďalší postup MZ SR v tejto súvislosti: „MZ SR plánuje v roku 2015 záväzky zo systémových nezrovnalostí voči MF SR vyrovnať. Nakoľko však kapitola MZ SR nemala dostatok disponibilných zdrojov v rozpočte, ministerstvo požiadalo MF SR RO o navýšenie limitu výdavkov s cieľom vysporiadania vyššie uvedených záväzkov“.

#### **Efektívna spoľahlivá a otvorená verejná správa (ďalej len „ESO“).**

MZ SR sa v januári 2014 zaviazalo dodržať predpokladanú finančnú úsporu reformy ESO v Úrade verejného zdravotníctva SR (ďalej len „ÚVZ SR“), ako aj regionálnych úradoch verejného zdravotníctva (ďalej len „RÚVZ“) vo výške 5 977 419,00 eur, ktorá sa očakávala od pôvodného riešenia pod gesciou MV SR. Najdôležitejšími krokmi MZ SR v tejto súvislosti boli tieto žiadosti, ktoré vyústili do nižšie uvedených rozpočtových opatrení MF SR:

Listom č. Z05076-2014-OVVHR zo dňa 29.01.2014 požiadalo MZ SR podpredsedu vlády a ministra financií o vykonanie RO, ktorým sa upraví záväzný ukazovateľ štátneho rozpočtu rozpísaný v kapitole MZ SR na rok 2014. Na základe tejto žiadosti MF SR realizovalo RO č. 3/2014, ktorým upravilo stranu príjmov o sumu +4 875 210,00 eur a rovnako aj stranu výdavkov o sumu +4 875 210,00 eur. MZ SR listom č. Z51551-2014-OVVHR zo dňa 28.11.2014 požiadalo MF SR o zmenu záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu, konkrétne o zníženie príjmov kapitoly o sumu 4 234 212,00 eur z dôvodu neplnenia rozpočtovaných príjmov v RÚVZ a ÚVZ SR. Na základe tejto žiadosti znížilo MF SR RO č. 44/2014 list č. MF/26397/2014-441 zo dňa 08.12.2014 záväzný ukazovateľ príjmov o 4 234 201,00 eur a zdrojové krytie bolo MF SR nútené zabezpečiť zvýšením príjmov v iných rozpočtových kapitolách.

RO boli upravované aj počty zamestnancov, ktoré mali výrazný vplyv na výšku výdavkov na mzdy a odvody. ÚVZ SR a RÚVZ mali pre rok 2014 schválený limit počtu zamestnancov vo výške 1 921 osôb a upravený vo výške 2 149 osôb, čím došlo k nárastu počtu zamestnancov o 228 osôb. Počet zamestnancov sa teda naopak oproti zámerom programu ESO zvýšil o 11,9 %. Tým došlo k nesplneniu zámeru úspory na mzdách, ktorá tvorila hlavný dôvod nedodržania MZ SR garantovanej finančnej úspory.

Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že pôvodne predpokladanú, a v januári 2014 zo strany MZ SR aj garantovanú finančnú úsporu v rámci programu ESO sa nepodarilo dodržať, čím bol štátny rozpočet ukrátený o sumu 4 234 201,00 eur.

#### **4. Plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly**

Na MZ SR bola vykonaná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu kapitoly za rok 2012 v rámci Kontroly plnenia opatrení z kontrol správnosti zostavenia záverečného účtu za predchádzajúce obdobie a kontrola správy majetku štátu vo vybraných kapitolách s plnením

opatrení z predchádzajúcej kontroly tejto oblasti, vykonanej NKÚ SR v čase od 10.03.2014 do 29.04.2014 (Protokol Z-003620/2014/1030/ASA).

V protokole bolo uvedené, že HW a SW (viď časť inventarizácia účtov 041 a 042 tohto protokolu), nie je zaradený v majetku MZ SR, ale je o ňom stále účtované na obstarávacích účtoch. V súčasnosti, podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu, sa tento stav nezmenil, HW a SW „nie je v stálnej produkčnej prevádzke, využíval sa na overovanie čiastkových riešení, resp. na testovanie verzií“.

Kontrolná skupina na základe písomného vyžiadania, či sú zmluvne zabezpečené na IS záručné, pozáručné a servisné zásahy zistila, že zmluvné strany sa dohodli podľa zmluvy o dielo č. 10/Z/2010 čl. 9 – Zodpovednosť za kvalitu a vady, záručné doby, že „dodávateľ poskytne na plnenia podľa tejto zmluvy záruku v trvaní 12 mesiacov na SW komponenty a 24 mesiacov na HW komponenty odo dňa podpisu akceptačného protokolu podľa bodu 6.4 tejto zmluvy. Dodávateľ je tiež povinný v záručnej dobe na svoje náklady poskytovať objednávateľovi záručný servis, ktorý spočíva v bezplatnom odstránení väd plnenia, ktoré dodávateľ dodal na základe tejto zmluvy a jej príloh.“

Ako je uvedené v Protokole Z-003620/2014/1030/ASA, 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. 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“.

Kontrolná skupina zistila, že majetok do ukončenia kontroly nebol poistený.

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.

## Zhrnutie

Predmetom kontroly bolo hospodárenie kapitol štátneho rozpočtu, správnosť vypracovania návrhov záverečných účtov rozpočtových kapitol za rok 2014, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu.

Upravený rozpočet príjmov kapitoly MZ SR vo výške 34 906 981,92 eur bol splnený celkom v sume 35 833 822,28 eur, z toho záväzný ukazovateľ príjmov zo ŠR bol v čiastke 27 792 768,36 eur a prostriedky z rozpočtu EÚ v čiastke 8 041 053,92 eur.

Upravený rozpočet výdavkov bol vo výške 1 330 683 976,84 eur, celkom boli výdavky čerpané v sume 1 316 385 909,20 eur, z toho výdavky z prostriedkov EÚ v sume 20 114 737,73 eur.

Kontrolou bolo zistené, že záväzné ukazovatele kapitola dodržala.

V návrhu záverečného účtu MZ SR za rok 2014 z hľadiska formálnej i obsahovej úplnosti chýbali niektoré náležitosti v zmysle smernice MF SR na vypracovanie záverečných účtov a smernice MF SR o predkladaní údajov ZÚ:

- chýbalo jednoznačné členenie na prostriedky EÚ zaradené do príjmov ŠR, resp. výdavkov ŠR, prostriedky EÚ nezaradené do príjmov ŠR, resp. výdavkov ŠR a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté SR na základe medzinárodných zmlúv uzavretých medzi SR a inými štátmi, resp. výdavky z iných prostriedkov zo zahraničia;
- k vyhodnoteniu príjmov a výdavkov EÚ chýbal komentár;
- požadované údaje k prostriedkom EÚ podľa smernice MF SR o predkladaní údajov ZÚ neboli zaslané MF SR v stanovenom termíne.

Kontrolované účtovné a finančné výkazy zostavené k 31.12.2014 neobsahovali významné nesprávnosti a poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Údaje o finančnej situácii, majetkovej pozícii a výsledkoch rozpočtového hospodárenia kapitoly uvedené v návrhu záverečného účtu korešpondovali s údajmi účtovných výkazov účtovnej závierky a finančného výkazu o plnení rozpočtu zostaveného k 31.12.2014.

Kontrolou účtovných dokladov za kontrolované obdobie rokov 2014 boli zistené nasledovné nedostatky v oblasti:

- zákona o rozpočtových pravidlách
  - MZ SR v roku 2014 prekročilo rozpočtový limit výdavkov z mimorozpočtového zdroja;
  - bolo zistené nehospodárne vynaloženie verejných prostriedkov v sume 37 579,40 eur. MZ SR vyplatilo finančné prostriedky na základe uzatvorených zmlúv, ktorých predmetom boli činnosti uvedené tiež v náplni práce vlastných odborov. MZ SR týmto zároveň porušilo finančnú disciplínu;
- zákona o účtovníctve
  - za rok 2014 neboli inventarizované účty 428 – nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov a účet 472 – Záväzky zo sociálneho fondu, čo nebolo v súlade s uvedeným zákonom;

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- k vykonanej inventarizácii chýbali prílohy k finančným prostriedkom vo výške 1 151 845,20 eur, ktoré súviseli s projektom novej Univerzitnej nemocnice v Bratislave ako nezaradený majetok na účte obstarania, čo nebolo v súlade s uvedeným zákonom;
- organizácia nepreukázala v inventarizácii dokumentáciu k záväzku vo výške 47 184,97 eur, čím nebolo dodržané ustanovenie uvedeného zákona;
- inventúrny súpis depozitného účtu v niektorých prípadoch nezabezpečoval preukázateľnosť účtovníctva, v celkovej sume 3 863,01 eur,
- MZ SR viedlo v účtovníctve v 2 prípadoch celú dokumentáciu týkajúcu sa objednaní dodávky uzatvorenej so zahraničnými účastníkmi a prijatú faktúru v cudzom jazyku;
- v 74 prípadoch bolo zistené neskoré zaradenie majetku podľa interných predpisov, ktoré vychádzali zo zákona o účtovníctve;
- zákona o správe majetku štátu
  - kontrolovaný subjekt nemal poistený majetok HW a SW súvisiaci s projektom Elektronické služby zdravotníctva. Uvedený projekt nie je stále v produkčnej prevádzke a záručné doby pre niektoré míľniky uplynuli. Tento postup nebol v súlade s uvedeným zákonom;
- zákona o sociálnom fonde
  - organizácia nevykonala zúčtovanie finančných prostriedkov sociálneho fondu za rok 2014;
- Občianskeho zákonníka
  - v troch prípadoch došlo k porušeniu uvedeného zákona tým, že zmluvy neobsahovali dátum a podpis obidvoch zmluvných strán, v jednom prípade bola zmluva zverejnená v CRZ s nesprávnou sumou.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 30.04.2015

Ing. Beata Jurkovičová  
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Štefan Ivan  
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 04.05.2015

MUDr. Viliam Čislák, MPH, MBA  
minister zdravotníctva SR