

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 493/01
Zo dňa: 08. 08. 2013

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



PROTOKOL

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

Psychiatrická nemocnica

Nitra, november 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 493/01 zo dňa 08. 08. 2013 vykonali:

Ing. Peter Kolník, vedúci kontrolnej skupiny,
Ing. Zuzana Kukučková, členka kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 04. 09. 2013 do 13.11.2013 v kontrolovanom subjekte:

Psychiatrická nemocnica, Rinok 334, 951 35 Veľké Zálužie, IČO 00607274

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

Predmetom kontroly bolo: Všeobecné informácie o kontrolovanom subjekte; hospodárenie kontrolovaného subjektu; dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov a vnútorný kontrolný systém.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecné informácie o kontrolovanom subjekte

Psychiatrická nemocnica (ďalej aj „PN“, „nemocnica“ alebo „kontrolovaný subjekt“) bola zriadená Ministerstvom zdravotníctva Slovenskej republiky (ďalej len „MZ SR“) s účinnosťou od 01.01.1991 zriaďovacou listinou zo dňa 18.12.1990 ako „Psychiatrická liečebňa Veľké Zálužie“. V roku 1995 bol zmenou zriaďovacej listiny zmenený názov nemocnice na Psychiatrická nemocnica Veľké Zálužie. Podľa registra, vedeného Štatistickým úradom Slovenskej republiky je názov nemocnice Psychiatrická nemocnica. Podľa vyjadrenia nemocnice však nemocnica nemá vedomosť o ďalšej zmene zriaďovacej listiny, ktorou by sa menil názov nemocnice. Z tohto dôvodu odporučila kontrolná skupina NKÚ SR nemocnici uviesť do súladu údaje, vedené v registri Štatistického úradu Slovenskej republiky s údajmi uvedenými v zriaďovacej listine.

V súčasnosti je PN samostatne hospodáriacou štátnou príspevkovou organizáciou s právnou subjektivitou. Štatutárnym orgánom nemocnice je riaditeľ, ktorého vymenúva a odvoláva minister zdravotníctva. Riaditeľ nemocnice je oprávnený konať v mene PN vo všetkých záležitostiach. Zdroje na zabezpečenie svojich činností získava nemocnica najmä prostredníctvom zdravotných poisťovní na základe vykázaných zdravotníckych výkonov, ale i vlastnou činnosťou. Ďalším zdrojom financovania nemocnice boli v kontrolovanom období

finančné prostriedky získané z operačných programov z prostriedkov Európskej únie a štátneho rozpočtu Slovenskej republiky. Nemocnica hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu. Je právnickou osobou, ktorá v právnych vzťahoch vystupuje vo svojom mene, nadobúda práva, zaväzuje sa a má právnu zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov. Orgánom, ktorý nemocnicu odborne riadi a metodicky usmerňuje je MZ SR. Počas rokov 2010 až 2012 nemocnica dosahovala vyššie výnosy ako náklady, výsledkom hospodárenia nemocnice bol vo všetkých rokoch kontrolovaného obdobia zisk.

Predmetom činnosti nemocnice je poskytovanie komplexnej zdravotnej starostlivosti pacientom s psychickými chorobami a poruchami zo spádového územia okresov Nitra, Galanta, Topoľčany, Trenčín, Zlaté Moravce, Šaľa, Partizánske, Bánovce nad Bebravou a Nové Mesto nad Váhom. Nemocnica v kontrolovanom období prevádzkovala zdravotnícke zariadenie na základe rozhodnutia MZ SR zo dňa 23.11.2010, ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 20.12.2010. Ako zariadeniu ústavnej zdravotnej starostlivosti – špecializovanej nemocnice bolo nemocnici povolené prevádzkovať zdravotnícke zariadenie v odboroch psychiatria, gerontopsychiatria a medicína drogových závislostí. Ako zariadeniu ambulantnej zdravotnej starostlivosti bolo nemocnice povolené prevádzkovať ambulancie v odboroch psychiatria, sexuológia, fyziatria, balneológia a liečebná rehabilitácia, anestéziológia a intenzívna medicína, vnútorné lekárstvo a zariadenie spoločných vyšetrovacích a liečebných zložiek v odbore fyziatria, balneológia a liečebná rehabilitácia. Miestom prevádzkovania zdravotnej starostlivosti bolo sídlo nemocnice.

K 31.12.2012 mala nemocnica štyri psychiatrické oddelenia s celkovým počtom 410 lôžok. Prijatých bolo v roku 2012 spolu 3 028 pacientov a prepustených 3 019 pacientov. Obsadenosť lôžok všetkých oddelení spolu bola plnená na 86,26 %.

2. Hospodárenie kontrolovaného subjektu

2.1 Analýza hospodárskeho výsledku

Výsledok hospodárenia nemocnice bol počas celého kontrolovaného obdobia kladný. Najvyšší výsledok hospodárenia dosiahla nemocnica v roku 2010, kedy bol zisk na úrovni 387 177,00 EUR. V roku 2011 zisk poklesol na 185 153,00 EUR, čo predstavovalo medziročný pokles oproti roku 2010 o 52,18 %. V roku 2012 zisk nemocnice vzrástol oproti roku 2011 na úroveň 312 869,00 EUR, čo predstavovalo medziročný nárast o 68,98 %. Príčinou tohto nárastu nebol pokles nákladov, ale nárast výnosov, najmä tržieb za vlastné výkony. Dosahovanie zisku a kladný vývoj hospodárskeho výsledku naznačuje správny smer v hospodárení nemocnice. Údaje o vývoji výsledku hospodárenia v analyzovanom období sú uvedené v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1 – Prehľad o dosiahnutom hospodárskom výsledku nemocnice v EUR

rok	Hospodársky výsledok po zdanení celkom	z toho	
		Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť
2010	387 177	387 177	0
2011	185 153	185 153	0
2012	312 869	307 739	5 130

Údaje uvedené v tabuľke č. 1 boli čerpané z výkazu zisku a strát k 31.12.2012.

Podnikateľskú činnosť nemocnica vykazovala iba v roku 2012. Predmetom tejto činnosti bolo podľa vyjadrenia nemocnice poskytovanie služieb pracovne, služieb holičstva,

masérskych služieb a poskytovanie stravy z nemocničnej jedálne. Kontrolou bolo zistené, že nemocnica vykonávala podnikateľskú činnosť bez súhlasu zriaďovateľa, čo nebolo v súlade s § 28 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorého môže príspevková organizácia vykonávať podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti so súhlasom zriaďovateľa. Nemocnica v kontrolovanom období zároveň podnikala bez živnostenského alebo iného oprávnenia na výkon podnikateľskej činnosti.

Nemocnica podala daňové priznanie k dani z príjmu právnických osôb za rok 2012 dňa 11.03.2013. Podľa údajov uvedených v daňovom priznaní bol základ dane pre daň z príjmu právnických osôb stanovený v sume 11 794,65 EUR. Z tejto sumy tvorila suma výsledku hospodárenia pred zdanením z hlavnej nezdaňovanej činnosti sumu 5 130,00 EUR (výnosy z prenájmu) a suma výsledku hospodárenia pred zdanením zo zdaňovanej (podnikateľskej) činnosti sumu 6 664,65 EUR (sponzorské lieky). Daň z príjmov právnických osôb v sume 2 240,98 EUR uhradila nemocnica príslušnému daňovému úradu dňa 15.03.2013.

Podľa údajov, uvedených vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2012 bol výsledok hospodárenia z podnikateľskej činnosti nemocnice v sume 5 130,00 EUR. Splatnú daň z príjmov z podnikateľskej činnosti nemocnica vo výkaze ziskov a strát neuviedla. Splatnú daň z príjmov uviedla nemocnica iba z hlavnej činnosti v sume 2 241,65 EUR.

Ako výnosy z podnikateľskej činnosti vykazovala nemocnica v roku 2012 iba výnosy z prenájmu v sume 5 436,00 EUR. Kontrolou hlavnej knihy za rok 2012 bolo zistené, že okrem výnosov z prenájmu dosiahla nemocnica v roku 2012 aj výnosy z inej podnikateľskej činnosti v celkovej sume 10 357,06 EUR¹. Nemocnica tieto výnosy vykázala v účtovnej závierke ako výnosy z hlavnej činnosti. Náklady vynaložené na dosiahnutie týchto výnosov nebolo možné vyčíslieť, keďže boli súčasťou nákladov na hlavnú činnosť a nemocnica o nich osobitne neúčtovala.

Tým, že nemocnica neuviedla všetky výnosy z podnikateľskej činnosti a náklady na túto činnosť vynaložené v daňovom priznaní k dani z príjmov právnickej osoby, nekonala v súlade s ustanovením § 17 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“), ktorý určuje všeobecné ustanovenie o zisťovaní základu dane. Kontrolná skupina NKÚ SR odporučila nemocnici podať dodatočné daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby za obdobie roku 2012.

2.2 Analýza nákladov na vybrané činnosti

Náklady nemocnice v celom analyzovanom období vzrastali. Výrazne vzrástli náklady najmä v roku 2011, kedy nárast osobných nákladov predstavoval oproti roku 2010 takmer 267 481,00 EUR, čo predstavovalo medziročný nárast o 9,31 %. V celom sledovanom období bolo možné sledovať nárast celkových nákladov, okrem osobných nákladov bol zaznamenaný najmä prudký nárast nákladov vynaložených na služby v roku 2012, kde bol medziročný

¹ Analytický účet 602.111 (obedy) v sume 1 023,14 EUR, analytický účet 602.131 (pranie prádla) v sume 3 432,50 EUR, analytický účet č. 602.132 (pranie prádla) v sume 384,50 EUR, analytický účet č. 648.14 (parkovné) v sume 432,42 EUR, analytický účet č. 648.16 (vstupné do knižnice a služby pre pacientov – holičské služby) v sume 1 304,50 EUR, analytický účet č. 648.3 (masáže) v sume 3 780,00 EUR.

nárast v sume 108 462,00 EUR, čo predstavovalo nárast oproti roku 2011 o 67,26 %. Hodnoty nákladov na spotrebované nákupy, služby a osobné náklady dosiahnuté v analyzovanom období sú uvedené v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2 - Prehľad vybraných nákladov za roky 2010 - 2012

rok	Náklady celkom (trieda 5)	z toho účtovné skupiny					
		50 - spotrebované nákupy		51 - služby		52 – osobné náklady	
		v EUR	%	v EUR	%	v EUR	%
2010	4 529 906	1 060 950	23,42	164 000	3,62	2 873 733	63,44
2011	4 844 629	1 086 316	22,42	161 262	3,33	3 141 213	64,84
2012	5 073 969	1 014 544	20,00	269 724	5,32	3 377 750	66,57

Údaje uvedené v tabuľke č. 2 boli čerpané z účtovných závierok za roky 2010 – 2012.

Náklady na spotrebované nákupy

Náklady v účtovnej skupine 50 – Spotrebované nákupy tvorili náklady na spotrebu materiálu a spotrebu energie. Pri spotrebe materiálu sa na nákladoch najvyššou sumou podieľali vo všetkých rokoch spotreba potravín (priemerne 48,67 %²) a spotreba liekov (priemerne 30,33 %²).

Náklady na spotrebu energie boli nemocnicou vykázané v roku 2010 v sume 97 238,83 EUR a v roku 2011 v sume 90 387,03 EUR. V roku 2012 náklady vynaložené na spotrebu energie stúpili na sumu 254 417,74 EUR. Kontrolou bolo zistené, že nemocnica účtovala náklady na plyn v roku 2010 v sume 134 155,63 EUR a v roku 2011 sume 146 198,46 EUR nesprávne na účet 501 – Spotreba materiálu. V roku 2012 účtovala nemocnica spotrebu plynu správne na účet 502 – Spotreba energie. Tým, že nemocnica v rokoch 2010 a 2011 nesprávne účtovala o spotrebe plynu, nekonala v súlade s ustanovením § 57 ods. 2 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov a doplnení (ďalej len „postupy účtovania“). Zároveň došlo k porušeniu ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať postupy účtovania ustanovené Ministerstvom financií Slovenskej republiky.

Celková výška nákladov vynaložených na spotrebu energie po zohľadnení nesprávneho účtovania v rokoch 2010 a 2011 mala byť v sume 231 394,46 EUR v roku 2010, v sume 236 585,49 EUR v roku 2011 a v sume 254 417,74 EUR v roku 2012. Náklady na spotrebu energie teda medziročne vzrastali počas celého analyzovaného obdobia napriek tomu, že v rokoch 2008 až 2010 obstarala nemocnica 165 ks slnečných kolektorov v celkovej obstarávacej cene 377 936,41 EUR. Na financovanie slnečných kolektorov sa v sume 348 586,01 EUR, určených na financovanie kapitálových výdavkov, podieľali zdroje z európskej únie v rámci operačného programu 2410000 OP Životné prostredie, prioritná os 3 – Ochrana ovzdušia a minimalizácia nepriaznivých vplyvov. Slnečné kolektory mali slúžiť a slúžia nemocnici na predohrev teplej úžitkovej vody. Kontrolou následných monitorovacích správ k projektu bolo zistené, že z finančného hľadiska by návratnosť tohto projektu

² Podiel bol vyčíslený po odrátaní nesprávne zaúčtovaných energií z celkovej sumy účtovanej na účte 501 - spotreba materiálu (pozri náklady na spotrebu energií)

predstavovala mnohonásobne dlhší čas ako je životnosť slnečných kolektorov. Napriek tomu mohol byť projekt vnímaný ako úspešný, pretože jeho hlavným dopadom malo byť zníženie emisií NO_x a SO₂. Podľa skutočných dopadov, uvedených v následných monitorovacích správach č. 1 za obdobie 05/2011 – 04/2012 a č. 2 za obdobie 05/2012 – 04/2013 však plánované stavy zníženia emisií, zníženia spotreby energie, zvýšenia inštalovaného príkonu zdroja na obnoviteľný zdroj energie a zvýšenie podielu výroby energie z obnoviteľných zdrojov neboli dosiahnuté ani pri jednom sledovanom ukazovateli.

Do celkových nákladov za energie neboli započítané náklady na vodu z dôvodu, že nemocnica mala v celom analyzovanom období vlastný zdroj pitnej vody a tiež čističku odpadových vôd.

Náklady na služby

V rokoch 2010 až 2012 tvorili náklady vynaložené na služby priemerne menej ako 5 % celkových nákladov nemocnice. V roku 2012 bol zaznamenaný prudký nárast nákladov na služby, keď tieto náklady medziročne vzrástli o 67,26 %. Dôvodom tohto nárastu bol predovšetkým nárast nákladov na účte č. 518 – Ostatné služby, kde suma nákladov medziročne vzrástla o 160 381,75 EUR. Kontrolou bolo zistené, že nárast nákladov nebol spôsobený iba zvýšením nákladov, ale do určitej miery aj zmenou spôsobu účtovania. Napríklad časť nákladov na strážnu službu, odpad a všetky náklady na ISO boli v roku 2011 účtované na účet č. 548 – Ostatné prevádzkové náklady. V roku 2012 boli všetky uvedené náklady účtované na účet č. 518 – Ostatné služby. Napriek odlišnému účtovaniu v jednotlivých obdobiach suma celkových nákladov za ostatné služby v roku 2012 vzrástla, čoho hlavným dôvodom boli vysoké náklady na licenčné poplatky (13 729,55 EUR), revízie (5 690,04 EUR), náklady na audit (9 702,00 EUR), recertifikačný audit (5 496,00 EUR) a najmä na služby spojené s vykonávaním verejného obstarávania dodávateľským spôsobom (38 040,39 EUR).

Osobné náklady

Osobné náklady tvorili najväčší podiel celkových nákladov nemocnice. Počas celého analyzovaného obdobia tvorili viac ako 60 % celkových ročných nákladov. Údaje o osobných nákladoch, vynaložených nemocnicou v rokoch 2010 až 2012 sú uvedené v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3 – Osobné náklady

v celých EUR

Ukazovateľ/obdobie	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012
Osobné náklady (trieda 52)	2 873 733	3 141 213	3 377 750
521 - Mzdové náklady	2 084 854	2 268 267	2 440 586
z toho:			
mzdové náklady lekárov	348 403	389 212	403 659
mzdové náklady sestier	899 708	976 071	1 069 437
mzdové náklady iných zdravotníckych pracovníkov	194 834	241 066	245 959
mzdové náklady na ostatných zamestnancov	639 847	661 918	712 229
mzdové náklady na odchodné a odstupné	2 061	0	9 302
524 - Záonné sociálne poistenie	697 407	774 494	832 669
525 - Ostatné sociálne poistenie	55 246	60 571	65 218
527 - Záonné sociálne náklady	36 227	37 882	39 278
528 - Ostatné sociálne náklady	0	0	0

Podľa vykázaných údajov osobné náklady nemocnice v celom sledovanom období rástli, pričom najväčší nárast nastal v roku 2011. Počas analyzovaného obdobia vzrástli ročné osobné náklady celkovo o 504 017,00 EUR, čo v roku 2012 predstavovalo oproti roku 2010 nárast o 17,54 %. Najvyššiu časť mzdových nákladov, viac ako 72 %, predstavovali v každom roku sledovaného obdobia samotné mzdové náklady. V analyzovanom období sa náklady na zákonné sociálne poistenie pohybovali na úrovni takmer 25 % celkových mzdových nákladov, zvyšnú časť mzdových nákladov tvorili náklady na ostatné sociálne poistenie a zákonné sociálne náklady.

V roku 2010 bol priemerný počet zamestnancov nemocnice 231,40, v roku 2011 bol priemerný počet zamestnancov 235,07 a v roku 2012 nemocnica zamestnávala priemerne 231,92 zamestnancov. Najväčšiu skupinu zamestnancov predstavovali zdravotné sestry (priemerne 42,64 %), za nimi nasledovali ostatní zamestnanci (priemerne 38,42 %), iní zdravotnícki pracovníci (priemerne 11,12 %) a najmenšiu skupinu zamestnancov predstavovali lekári (priemerne 7,83 %). Údaje o priemernom počte zamestnancov a priemerných ročných mzdových nákladoch podľa jednotlivých skupín zamestnancov v rokoch 2010 až 2012 sú uvedené v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4 – Priemerné počty zamestnancov a mzdových nákladov (MN)

Ukazovateľ/obdobie	Rok 2010		Rok 2011		Rok 2012	
	Priem. počet zam.	Priem. MN na 1 zam. v EUR*	Priem. počet zam.	Priem. MN na 1 zam. v EUR*	Priem. počet zam.	Priem. MN na 1 zam. v EUR*
Zamestnanci spolu	231,40	9 000,83	235,07	9 649,33	231,92	10 483,28
Lekári	17,21	20 244,20	19,14	20 334,98	18,32	22 033,81
Sestry	98,89	9 098,07	99,95	9 765,60	98,95	10 807,85
Iní zdravotnícki pracovníci	23,17	8 408,90	27,70	8 702,74	26,77	9 187,85
Ostatní zamestnanci	92,13	6 945,04	88,28	7 497,94	87,88	8 104,56

* do prepočtu neboli brané do úvahy mzdové náklady vynaložené na odstupné a odchodné.

Z údajov uvedených v tabuľke č. 4 je zrejmé, že mzdové náklady na zamestnancov vo všetkých kategóriách každoročne vzrástli. Najvyššie priemerné mzdové náklady boli vynaložené na lekárov, za nimi nasledovali sestry, iní zdravotnícki pracovníci a najnižšie priemerné mzdové náklady boli vynakladané na ostatných zamestnancov.

Iné vybrané náklady

Kontrolná skupina NKÚ SR sa v rámci výkonu kontroly zamerala aj na zhodnotenie nákladov, vynaložených v rokoch 2010 až 2012 na nákup liekov, zdravotníckych potrieb a za služby spojené s likvidáciou odpadu. Údaje o nákladoch vynaložených v rokoch 2010 až 2012 na tieto položky sú uvedené v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5 – Náklady na vybrané položky nákupov tovarov a služieb

Rok	Náklady celkom (NC) – trieda 5	z toho náklady vynaložené na							
		lieky		zdravot. materiál*		odpad spolu**		biologický odpad	
		v EUR	% z NC	v EUR	% z NC	v EUR	% z NC	v EUR	% z NC
2010	4 529 906	267 340	5,90	12 621	0,28	8 214	0,18	1 650	0,04
2011	4 844 629	288 056	5,95	13 962	0,29	8 797	0,18	2 019	0,04
2012	5 071 728	188 905	3,72	15 208	0,30	9 262	0,18	1 918	0,04

Zdroj: Hlavné knihy za roky 2010 až 2012 – účty č. 518 – Ostatné služby a 548 – Ostatné prevádzkové náklady.

* náklady na všeobecný zdravotnícky materiál, špeciálny zdravotnícky materiál a kyslík

** náklady na komunálny odpad, biologický odpad a vývoz a čistenie septiku spolu

Z uvedených údajov je zrejmé, že náklady na lieky v roku 2012 značne klesli (o viac ako 34 %). Náklady na lieky predstavovali v rokoch 2010 a 2011 takmer 6 % z celkových nákladov nemocnice, v roku 2012 klesol podiel nákladov za lieky na celkových nákladoch nemocnice na hodnotu 3,72 %. Náklady na zdravotnícky materiál počas celého analyzovaného obdobia pozvoľne stúpali a priemerne sa pohybovali na úrovni 0,29 % z celkových nákladov nemocnice. Náklady na odvoz odpadu predstavovali počas rokov 2010 až 2012 konštantne 0,18 % z celkových nákladov nemocnice. Náklady na likvidáciu biologického odpadu predstavovali konštantne 0,04 % z celkových nákladov nemocnice.

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov

V kontrolovanom období rokov 2010 až 2012 nemocnica hospodárila na základe rozpočtov príjmov a výdavkov, ktoré boli v rokoch 2010 a 2011 schválené ako schodkové a v roku 2012 bol rozpočet schválený ako prebytkový. V priebehu jednotlivých rozpočtových období boli rozpočty menené rozpočtovými opatreniami, o ktorých bola vedená operatívna evidencia. Údaje o sumách schválených, upravených a skutočne plnených rozpočtoch a rozdieloch príjmov a výdavkov sú uvedené v tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6 – Údaje o sumách rozpočtov príjmov a výdavkov v rokoch 2010 až 2012 v EUR

Rozpočtová položka za rok	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočné plnenie rozpočtu	Podiel skutočného plnenia voči upravenému rozpočtu
Rok 2010				
Príjmy	4 116 043,00	4 469 178,00	4 446 950,45	99,50 %
Výdavky	4 131 851,00	4 683 710,31	4 388 945,56	93,71 %
Rozdiel príjmov a výdavkov	- 15 808,00	- 214 532,31	58 004,89	-
Rok 2011				
Príjmy	4 363 247,00	4 410 078,72	4 654 809,48	105,55 %
Výdavky	4 379 112,26	4 410 078,72	4 427 895,40	100,40 %
Rozdiel príjmov a výdavkov	- 15 865,26	0,00	226 914,08	-
Rok 2012				
Príjmy	5 172 919,99	4 468 720,00	4 970 195,46	111,22 %
Výdavky	4 900 257,00	5 172 919,99	5 031 418,93	97,26 %
Rozdiel príjmov a výdavkov	272 662,99	- 704 199,99	- 61 223,47	-

V roku 2011 prekročila nemocnica čerpanie rozpočtových výdavkov o 0,40 %, čo v absolútnom vyjadrení predstavovalo sumu 17 816,68 EUR. Vyšším čerpaním výdavkov došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je štatutárny orgán subjektu verejnej správy povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

Z celkového počtu 1 448 došlých faktúr, zaevidovaných v roku 2012 nemocnicou bolo detailne preverených 25 %, teda 362 faktúr v celkovej sume 708 175,34 EUR a 30 náhodne vybraných pokladničných dokladov. Na vybraných faktúrach boli preverované náležitosti účtovných dokladov, správnosť účtovania a obdobie, s ktorým účtovný prípad časovo a vecne súvisel, úhrada došlých faktúr, zaradenie výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie a obsah jednotlivých účtovných prípadov.

3.1 Preverenie správnosti financovania, oprávnenosť a hospodárnosť pri vynakladaní verejných prostriedkov

V troch prípadoch bolo zistené, že nemocnica nesprávne triedila výdavky v rozpočtovej klasifikácii, keď bežné opravy a udržiavanie, vynaložené na opravu okien a dverí na stravovacej prevádzke spolu v sume 50 547,58 EUR hradila z kapitálových výdavkov. V dvoch prípadoch bolo zistené, že nemocnica obstaranie technológie do plynovej kotolne správne triedila ako výdavky v rozpočtovej klasifikácii v položke 718 – Rekonštrukcia a modernizácia, avšak nesprávne tieto výdavky zaradila do podpoložky 718002 – Výpočtovej techniky. V dvoch prípadoch bolo zistené, že nemocnica nesprávne triedila výdavky v rozpočtovej klasifikácii, keď obstaranie dlhodobého hmotného majetku spolu v sume 7 082,40 EUR hradila z bežných výdavkov. Išlo o obstaranie projektovej dokumentácie na regulačné uzly v budovách v areáli nemocnice a o obstaranie dvoch elektrických panvíc. Nesprávnym zatriedením výdavkov v rozpočtovej klasifikácii došlo k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien (ďalej len „rozpočtová klasifikácia“), v nadväznosti na ustanovenie § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa v rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy uplatňuje rozpočtová klasifikácia.

3.2 Preverenie správnosti, úplnosti, preukázateľnosti a zrozumiteľnosti účtovníctva

Došlé faktúry vo všetkých prípadoch neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad a v 159 prípadoch zároveň neobsahovali označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje, čo nebolo v súlade s ustanovením § 10 ods. 1 písm. f) a g) zákona o účtovníctve.

V jednom prípade bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zaúčtoval nájom za oceľové fľaše na účet 501 – Spotreba materiálu, čo nebolo v súlade s ustanovením § 58 postupov účtovania, podľa ktorého sa ostatné služby ako nájomné účtujú na účte 518 – Ostatné služby. Zároveň došlo k porušeniu ustanovenia § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať postupy účtovania určené Ministerstvom financií Slovenskej republiky.

V dvoch prípadoch bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nerozúčtoval faktúry v celkovej sume 174,72 EUR podľa obdobia s ktorým časovo a vecne súviseli, čo nebolo v súlade s ustanovením § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené, že údaje uvedené v účtovnej závierke za roky 2010 až 2012 neboli v oblasti sumy nákladov, uvedených vo výkazoch ziskov a strát zhodné s údajmi v hlavných knihách za príslušné roky. Konkrétne bola celková suma nákladov, uvedených vo výkazoch ziskov a strát oproti hlavným knihám vyššia o sumu 3 368,29 EUR v roku 2010, o sumu 2 906,39 EUR v roku 2011 a o sumu 3 583,20 EUR v roku 2012. Dôvodom týchto rozdielov bola skutočnosť, že kontrolovaný subjekt účtoval počas všetkých troch rokov aj na účte 501716 – Tlačivá, ktorý nebol súčasťou platného účtovného rozvrhu a údaje z neho neboli prenášané do hlavnej knihy na syntetický účet 501 – Spotreba materiálu, boli však prenášané do účtovnej závierky. Takýmto účtovaním nemocnica porušila ustanovenie § 2 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. Decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/25755/2007-31“), podľa ktorého obsahové vymedzenie položiek súvahy a položiek výkazu ziskov a strát nadväzuje na príslušné účty z rámcovej účtovej osnovy a účty vytvorené účtovnou jednotkou v účtovom rozvrhu v nadväznosti na ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná uvedené opatrenie dodržiavať. Účtovaním na účtoch mimo platného účtovného rozvrhu a hlavnej knihy došlo zároveň k porušeniu viacerých ustanovení zákona o účtovníctve, konkrétne § 12 ods. 1 písm. b), podľa ktorého účtovná jednotka účtuje v hlavnej knihe a ods. 6 citovaného paragrafu, podľa ktorého účtovná jednotka nesmie účtovať na účtoch, ktoré nie sú uvedené v účtovom rozvrhu, ani zriaďovať účty mimo účtovných kníh; § 13 ods. 2, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná zostaviť účtový rozvrh, v ktorom uvedie syntetické účty, analytické účty potrebné na zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov účtovného obdobia a na zostavenie účtovnej závierky; § 8 ods. 1, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a ods. 2, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona.

3.3 Preverenie dodržiavania ustanovení zákona o verejnom obstarávaní

V kontrolovanom období rokov 2010 až 2012 bola nemocnica verejným obstarávateľom v zmysle § 6 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“), teda bola pri obstarávaní tovarov a služieb povinná postupovať podľa tohto zákona.

Pre účely zabezpečenia vykonávania verejného obstarávania mala nemocnica vypracovanú smernicu, v ktorej stanovila postupy verejného obstarávania vo svojich podmienkach a zároveň stanovila aj povinnosti jednotlivých organizačných zložiek v rámci svojej vnútornej organizačnej štruktúry. V čl. 8 tejto smernice bolo uvedené, že obstarávanie nadlimitných, podlimitných a podprahových zákaziek sa bude vykonávať prostredníctvom externého dodávateľa služieb vo verejnom obstarávaní (ďalej len „ED vo VO“).

V roku 2012 vykonala nemocnica okrem zákaziek s nízkou hodnotou aj verejné obstarávanie štyroch podlimitných zákaziek, z toho troch na dodanie tovaru a jednej na stavebné práce. Informácie o týchto zákazkách sú uvedené v tabuľke č 7.

Tabuľka č. 7 – prehľad o vykonaných verejných obstarávaníach v roku 2012

P. č.	Predpokladaná hodnota zákazky	Druh zákazky	Názov zákazky podľa verejného obstarávateľa
1.	384 021,56 EUR bez DPH	Podlimitná zákazka	Rekonštrukcia plynovej kotolne
2.	163 077,00 EUR bez DPH	Podlimitná zákazka	Dodávka zemného plynu
3.	65 855,00 EUR bez DPH	Podlimitná zákazka	Dodávka elektrickej energie
4.	99 000,00 EUR bez DPH	Podlimitná zákazka	Dodávka farmaceutických výrobkov

Kontrolou predloženej dokumentácie k verejným obstarávaniam kontrolná skupina zistila, že verejné obstarávania nemocnica vykonávala vo všetkých prípadoch prostredníctvom ED vo VO, ktorým bola spoločnosť s ručením obmedzením (ďalej len „s.r.o.“), na základe uzatvorených mandátnych zmlúv.

Kontrolou dokumentácie z verejného obstarávania zákazky „Rekonštrukcia plynovej kotolne“ bolo zistené, že na vykonanie verejného obstarávania uzatvorila nemocnica s s.r.o. mandátnu zmluvu č. 55/2012. Nemocnica zvolila pre vykonanie verejného obstarávania metódu rokovacieho konania bez zverejnenia. Na rokovacie konanie a predloženie cenovej ponuky vyzvala nemocnica troch uchádzačov, ktorí v stanovenom termíne predložili ponuky. Do procesu verejného obstarávania ešte pred uzatvorením zmluvy vstúpil ÚVO, ktorý nemocnici nariadil zrušiť použitý postup zadávania zákazky v lehote do 30 dní odo dňa doručenia predmetného rozhodnutia (doručené bolo dňa 12.04.2012). Mandátna zmluva č. 55/2012, na základe ktorej bolo verejné obstarávanie vykonávané, bola ukončená dohodou zmluvných strán ku dňu 07.05.2012. V ten istý deň bola s s.r.o. uzatvorená mandátna zmluva č. 58/2012 na vykonanie predmetu zákazky „Dodávka technológie vrátane inštalačných prác do plynovej kotolne“, s použitím metódy rokovacieho konania. Nemocnica uzatvorila dňa 18.05.2012 zmluvu o dielo na dodávku technológie vrátane inštalačných prác do plynovej kotolne s uchádzačom, ktorý predložil najnižšiu ponuku vo verejnom obstarávaní vykonávanom na základe mandátnej zmluvy č. 55/2012, ktoré ÚVO nariadil zrušiť. Ku kontrole verejného obstarávania vykonaného na základe mandátnej zmluvy č. 58/2012 nebola kontrolnej skupine NKÚ SR nemocnicou predložená žiadna dokumentácia z verejného obstarávania, čím nemocnica nedodržala ustanovenie § 21 ods. 5 zákona o VO, podľa ktorého verejný obstarávateľ na požiadanie predloží kompletnú dokumentáciu úradu ako aj ďalším kontrolným orgánom, ak tak ustanovuje zákon. Tým zároveň kontrolovaný subjekt nepreukázal, že vykonal nové verejné obstarávanie.

Kontrolou dokumentácie k verejnému obstarávaniu dodávok plynu a elektrickej energie, ktoré sa uskutočnili dňa 30.01.2012 (elektrická energia) a dňa 16.02.2012 (plyn) prostredníctvom elektronickej aukcie bolo zistené, že verejné obstarávania mali byť realizované s.r.o. ako ED vo VO na základe mandátnych zmlúv č. 45/2011 a 46/2011, uzatvorených medzi s.r.o. a nemocnicou.

V súvislosti s obstaraním predmetných dodávok plynu a elektrickej energie nemocnica uzatvorila s s.r.o. pod č. 47/2011 a 48/2011 ďalšie dve mandátne zmluvy, ktorých predmetom v oboch prípadoch bolo „zabezpečenie služieb rokovacieho konania o zmluve mandátom pre mandanta v rozsahu podľa podmienok dohodnutých v zmluve“. Pod pojmom „realizáciou rokovacieho konania o zmluve“ sa podľa uzatvorených mandátnych zmlúv rozumeli príprava podkladov k rokovaciemu konaniu, realizácia rokovacieho konania za účasti mandanta, mandátára a dodávateľa, vytvorenie zápisnice z rokovacieho konania a predloženie

vyrokovanej zmluvy v štyroch výtlačkoch. Za plnenie mandátnych zmlúv č. 47/2011 a 48/2011 vystavila s.r.o. dve faktúry v celkovej sume 2 400,00 EUR dňa 03.01.2012, teda predtým, ako si v rámci verejného obstarávania vyžiadali súťažné podklady všetci záujemcovia. Nemocnica obe faktúry uhradila dňa 16.01.2012. Počas výkonu kontroly nevedela nemocnica preukázať, že by sa rokovania o zmluvách na predmetné dodávky, ktoré mali byť predmetom mandátnych zmlúv č. 47/2011 a 48/2011, uskutočnili. Tým, že nemocnica uhradila faktúry za služby, ktorých vykonanie nebolo možné preukázať, došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo preukázateľne. Zároveň došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je subjekt verejnej správy povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia a tiež k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j), podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

Kontrolou dokumentácie k verejnému obstarávaniu zákazky dodávka farmaceutických výrobkov pre PN Veľké Zálužie bolo zistené, že verejné obstarávanie bolo vykonané v zmysle zákona o VO za dodržania časovej chronológie postupov a lehôt zvolenej metódy verejnej súťaže. Zápisnice z otvárania ponúk (12.04.2012), z kontroly splnenia podmienok účasti (12.04.2012) a z kontroly ponúk (12.04.2012) a protokol z vykonanej elektronickej aukcie (20.04.2012) boli podpísané iba jedným členom komisie a to členom bez práva vyhodnocovať ponuky (zamestnanec ED vo VO). Zápisnice a protokol nepodpísala žiadna osoba, ktorá by na to ako zástupca nemocnice mala oprávnenie, čím vzniká pochybnosť o transparentnosti vykonaného verejného obstarávania.

Dňa 07.06.2011 uzatvorila nemocnica s s.r.o. kúpnu zmluvu, ktorej predmetom bol užívateľský prístup, ktorý nemocnici umožnil časovo neobmedzené používanie systému EVOB na centrálnom portáli www.evob.sk (portál na vykonávanie elektronickeho verejného obstarávania). Za túto službu s.r.o. vyfakturovala nemocnici sumu 5 880,00 EUR s DPH. Nemocnica fakturovanú sumu uhradila dňa 27.06.2011. Majiteľom portálu EVOB a zároveň správcom bola s.r.o. Nemocnica tento užívateľský prístup v kontrolovanom období nevyužívala, všetky verejné obstarávanie v kontrolovanom období vykonávala prostredníctvom s.r.o. ako ED pre VO. V rovnakom čase bol pre subjekty verejnej správy bezplatne prístupný obdobný portál ÚVO. Uvedeným konaním nemocnica nekonala v súlade s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, a zároveň porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že nemocnica nevykonala verejné obstarávanie na služby ED pre VO. Celková suma, zaplatená nemocnicou za vykonávanie verejného obstarávania vysoko prevyšovala finančný limit, stanovený pre zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou v zmysle zákona o VO (v roku 2012 zaplatila nemocnica za služby ED pre VO 38 100,00 EUR). Uvedeným konaním nemocnica nedodrжала základné povinnosti verejného obstarávateľa uvedené v § 9 ods. 1 zákona o VO, podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

4. Vnútorňý kontrolný systém

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila vnútorňý kontrolný systém nemocnice, ktorý slúžil na zabezpečenie hospodárneho, efektívneho a účinného nakladania s verejnými prostriedkami v roku 2012. Preverené boli zásady a postupy prijaté vedením organizácie na zabezpečenie dosiahnutia riadiacich cieľov, čo sa týka uskutočniteľnosti, usporiadanosti a účinnosti pre výkon činnosti nemocnice. Tiež bola preverená správnosť a úplnosť vykonávania predbežnej finančnej kontroly (ďalej len „PFK“).

Vnútorňý kontrolný systém nemocnice bol tvorený činnosťami, ktoré zabezpečovali jednotlivé organizačné zložky v zmysle organizačného poriadku a interných aktov riadenia, ktoré tvorili interné predpisy a príkazy riaditeľa. Vnútorne kontroly vykonávali vedúci zamestnanci v im zverených úsekoch riadenia podľa plánu kontrol na príslušný kalendárny rok. Každá vykonaná kontrola bola zdokumentovaná v Protokole o výsledku kontroly. Za výkon a funkčnosť vnútorného kontrolného systému zodpovedali osobne riaditeľ a vedúci zamestnanci. Interné akty riadenia boli aktualizované podľa potreby a dostupné zamestnancom.

V priebehu roka 2012 bolo vykonaných v kontrolovanom subjekte celkovo 132 vnútorných kontrol a tri externé kontroly. Ani jedna externá kontrola nebola so zameraním na hospodárenie nemocnice s verejnými prostriedkami.

Na vykonávanie vnútornej kontroly slúžil interný predpis, ktorý okrem metodiky vedenia účtovníctva, obehu účtovných dokladov a spracovania účtovných dát z pohľadu zákona o účtovníctve obsahoval aj povinnosť preverenia účtovných dokladov z hľadiska formálnej a vecnej správnosti. Kontrolu vecnej správnosti a schvaľovanie účtovných dokladov vykonávali pracovníci podľa jednotlivých vymedzených okruhov zodpovednosti. Smernicu o finančnom riadení a finančnej kontrole nemocnica prijala 27.09.2012 s účinnosťou od 01.10.2012.

Vykonanie PFK bolo vyznačené na každej došlej faktúre pomocou pečiatky s predtlačou. Vykonávanie PFK nebolo v súlade s ustanovením § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), ktorý určuje spôsob vykonávania PFK, osoby ktoré ju vykonávajú a dokumenty, s ktorými musí byť pripravovaná finančná operácia v súlade.

Kontrolou pokladničných dokladov bolo zistené, že nemocnica v 7 prípadoch nevykonala pred prijatím finančných prostriedkov od rôznych subjektov PFK, čo nebolo v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého PFK orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu.

V troch prípadoch bola PFK vykonaná iba formálne. V jednom prípade bolo pri vykonaní PFK uvedené, že doklad v sume 2 640,00 EUR je v súlade s neplatnou hospodárskou zmluvou, v jednom prípade bol duplicitne uhradený ročný poplatok v sume 288,00 EUR a v jednom prípade nebolo možné vôbec preukázať, že služby, ktoré boli predmetom faktúry v sume 4 200,00 EUR boli nemocnici poskytnuté. V uvedených prípadoch nemocnica nedodržala ustanovenie § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého sa PFK overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov. Zároveň tým, že pracovník vykonávajúci PFK nedostatočne preveril opodstatnenosť faktúry v sume 288,00 EUR

a nemocnica fakturovanú sumu uhradila duplicitne, došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods.1 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov.

Na základe preverenia vnútorného kontrolného systému, s ohľadom na zistenia uvedené v tomto protokole, vyhodnotila kontrolná skupina NKÚ SR vnútorný kontrolný systém nemocnice ako slabý.

Zhrnutie

Kontrola vynakladania verejných prostriedkov na úhradu nákladov z činnosti vo vybraných zdravotníckych zariadeniach bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2013. Kontrolou bolo zistené porušenie viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov, konkrétne:

- zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď nemocnica vykonávala podnikateľskú činnosť bez súhlasu zriaďovateľa, prekročila sumu výdavkov schválených v rozpočte, nesprávne triedila výdavky v rozpočtovej klasifikácii, nehospodárne vynakladala verejné prostriedky a umožnila bezdôvodné obohatenie príjemcovi verejných prostriedkov,
- zákona o dani z príjmov, keď nemocnica neuviedla všetky výnosy a náklady z podnikateľskej činnosti v daňovom priznaní k dani z príjmov právnickej osoby,
- zákona o účtovníctve, keď nemocnica neúčtovala v súlade s platnými postupmi účtovania, neúčtovala náklady do obdobia, s ktorým časovo a vecne súviseli, účtovala na účtoch mimo účtovného rozvrhu (čo spôsobilo nesúlad údajov uvedených v hlavnej knihe a v účtovnej závierke), nevedela preukázať vykonanie služieb, za ktoré zaplatila a účtovné doklady neobsahovali predpísané náležitosti,
- zákona o verejnom obstarávaní, keď nemocnica nepredložila kontrolnej skupine NKÚ SR dokumentáciu z vykonaného verejného obstarávania, a keď nemocnica pri zadávaní zákazky nepostupovala podľa tohto zákona,
- zákona o finančnej kontrole, keď vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo vykonávané nesprávne alebo formálne, prípadne keď pripravovaná finančná operácia nebola predbežnou finančnou kontrolou overená vôbec.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- uviesť do súladu údaje, vedené v registri Štatistického úradu Slovenskej republiky s údajmi uvedenými v zriaďovacej listine nemocnice,
- podať dodatočné daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby za obdobie roku 2012,
- novelizovať interný predpis, upravujúci vykonávanie predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly v podmienkach nemocnice,

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 12.11.2013

Ing. Peter Kolník
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Zuzana Kukučková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 14.11.2013

RNDr. Beatrix Nováková
riaditeľka nemocnice