

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 953/01

Zo dňa: 21. 08. 2014

Z-009064/2014/1021/FIA

Počet výtlačkov: 2

Výtlačok číslo: 1

Počet strán: 9

Počet príloh: -



ZÁZNAM

**o výsledku kontroly
plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR v roku 2012
a v I. polroku 2013 vo vybraných subjektoch verejnej správy**

Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou

Bratislava november 2014

Zhrnutie

Kontrola v Úrade pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou (ďalej len „ÚDZS“) bola vykonaná v rámci kontrolnej akcie zameranej na kontrolu plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Účelom kontrolnej akcie bolo prekontrolovať splnenie, resp. plnenie opatrení prijatých kontrolovanými subjektmi z predchádzajúcich kontrol Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“), zamerať sa na efektívnosť a účinnosť prijatých opatrení. Predmetom kontroly bolo vyhodnotenie účinkov realizácie prijatých opatrení na transparentnosť, hospodárnosť a účinnosť nakladania s finančnými prostriedkami a majetkom.

Predchádzajúca kontrola bola zameraná najmä na hospodárenie ÚDZS, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s majetkom a úroveň vnútornej kontrolnej činnosti. Kontrolou boli zistené nedostatky najmä pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly, pri inventarizácii majetku a záväzkov a pri obstaraní tovarov, služieb a prác.

Na základe výsledku kontroly prijal ÚDZS desať opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. Opatrenia boli zamerané najmä na vykonanie zmien a doplnkov vo vnútorných predpisoch ÚDZS, ktoré upravujú činnosť pri:

- hospodárení,
- uzatváraní zmlúv a nakladaní s majetkom,
- verejnom obstarávaní,
- poskytovaní cestovných náhrad.

Počas výkonu kontroly sme zistili, že ÚDZS v rámci prípravy na získanie certifikátu systému manažérstva kvality revidoval a aktualizoval všetky vnútorné predpisy a vytvoril nové interné predpisy. V čase výkonu kontroly boli niektoré schválené a ďalšie boli v procese schvaľovania. Preverení platných vnútorných predpisov ÚDZS sme zistili, že boli upravené v zmysle prijatých opatrení.

Ďalšie opatrenia sa týkali postúpenia prípadu zistenej škody veľkého rozsahu vo výške 863 000 eur škodovej komisii ÚDZS a orgánom činným v trestnom konaní. Škoda sa mala stať v roku 2010 keď sa ústredie ÚDZS a pobočka Bratislava presťahovali do administratívnej budovy na Žellovej ulici č. 2. Na zhodnotenie nebytových priestorov na Žellovej ulici ÚDZS poskytol sumu 863 000 eur s tým, že hodnota technického zhodnotenia priestorov bude zohľadnená primerane vo výške nájomného. Pri uzatváraní nájomnej zmluvy a určení výšky nájomného ÚDZS zohľadnenie účelovej investície neuplatnil. ÚDZS tak poskytol nenávratný finančný vklad do majetku cudzieho podnikateľského subjektu, ktorý mu následne tieto priestory prenajal za úhradu, ale bez zohľadnenia investície na nájomnom.

ÚDZS preukázal postúpenie prípadu zistenej škody na ďalšie konanie. V tomto zmysle sú prijaté opatrenia týkajúce sa uvedeného prípadu splnené. K náhrade škody zo strany zodpovedného zamestnanca (bývalého predsedu ÚDZS) nedošlo, keďže podľa jeho vyjadrenia svojím konaním nespôsobil predmetnú škodu a nemôže za ňu niesť zodpovednosť. Trestné oznámenie bolo odmietnuté. Na základe uznesenia Krajského riaditeľstva policajného zboru Bratislava nie je dôvod na začatie trestného stíhania a úradu nemohla vzniknúť škoda vo výške 863 000 eur pretože úrad sídli a vykonáva svoju činnosť v prenajatých priestoroch, do ktorých účelovo investoval z dôvodu ich úpravy na jeho sídlo.

V rámci kontroly plnenia opatrení kontrolovaný subjekt preukázal splnenie všetkých prijatých opatrení.

**Záznam
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **953/01** z 21. 08. 2014 vykonali:

Mgr. Iveta Fáberová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Stanislav Neumann, člen kontrolnej skupiny

kontrolu: Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR v roku 2012 a v I. polroku 2013 vo vybraných subjektoch verejnej správy, ktorej účelom bolo: prekontrolovať splnenie, resp. plnenie opatrení prijatých kontrolovaným subjektom z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR, zamerať sa na efektívnosť a účinnosť prijatých opatrení.

Kontrola bola vykonaná v dňoch 10. 11. 2014 – 14. 11. 2014 (s prerušením) v kontrolovanom subjekte:

Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou
Želova 2
829 24 Bratislava
IČO 30796482

za kontrolované obdobie: 2012, 2013 a s tým súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bolo vyhodnotenie účinkov realizácie prijatých opatrení na transparentnosť, hospodárnosť a účinnosť nakladania s finančnými prostriedkami a majetkom.

1 Dodržanie termínov na predloženie opatrení a správy o splnení, resp. plnení opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov

1.1 Charakteristika predchádzajúcej kontroly

Predchádzajúca kontrola v ÚDZS bola vykonaná v čase od 20. 01. 2012 do 23. 03. 2012. Predmetom kontroly bola analýza hospodárenia, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s majetkom, úroveň kontrolnej činnosti a kontrola plnenia opatrení z kontroly vykonanej v roku 2010.

Kontrolou boli zistené nedostatky najmä pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly, pri inventarizácii majetku a záväzkov a pri obstaraní tovarov, služieb a prác. Na základe výsledkov kontroly ÚDZS prijal desať opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Stav plnenia/splnenia jednotlivých opatrení je uvedený v kapitole 2.

1.2 Preverenie splnenia termínov na predloženie opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov

Opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov boli predložené na NKÚ SR dňa 19. 04. 2012. Tým bol splnený termín na ich predloženie, ktorý bol stanovený v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly na 20. 04. 2012.

1.3 Preverenie splnenia termínov na predloženie správy o splnení resp. plnení opatrení prijatých na odstránenie kontrolu zistených nedostatkov

Dňa 25. 09. 2012 bola na NKÚ SR predložená správa o splnení opatrení. Tým bol splnený termín na jej predloženie, ktorý bol stanovený v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly na 28. 09. 2012.

2 Preverenie skutočného stavu plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov

V Správe o splnení opatrení zo dňa 25. 09. 2012 kontrolovaný subjekt deklaroval splnenie všetkých desiatich opatrení. Podľa správy boli upravené a doplnené interné predpisy platné v roku 2012. Počas výkonu kontroly sme zistili, že ÚDZS v rámci prípravy na získanie certifikátu systému manažérstva kvality revidoval a aktualizoval všetky vnútorné predpisy a vytvoril nové interné predpisy (v čase výkonu kontroly boli niektoré ešte v procese schvaľovania). Z tohto dôvodu pri jednotlivých opatreniach týkajúcich sa úpravy vnútorných predpisov neuvádzame informácie z uvedenej správy, ale zamerali sme sa na preverenie nových predpisov. Splnenie opatrení týkajúcich sa dodržiavania predpisov sme preverili na základe predloženej Správy o výsledkoch vnútornej kontrolnej činnosti úradu za rok 2013. Pri ostatných opatreniach uvádzame aktuálne informácie ku dňu kontroly plnenia opatrení.

Opatrenie č. 1: Do Smernice č. 4/2009 o pracovných cestách a cestovných náhradách zapracovať povinnosť uvádzať v každom cestovnom príkaze odkaz na uzavretú zmluvu o používaní súkromného motorového vozidla na služobné účely.

Preverili sme aktuálnu Smernicu č. 10/2014 o pracovných cestách a cestovných náhradách, ktorá nadobudla účinnosť dňa 09. 09. 2014. V predmetnej smernici je problematika používania súkromného vozidla na služobné účely uvedená v článkoch 10, 17 „Použitie dopravného prostriedku“. Povinnosť uvádzať odkaz na uzavretú zmluvu o používaní súkromného motorového vozidla na služobné účely je v smernici zapracovaná.

V náhodne vybranom dokumente „Dohoda o použití súkromného osobného motorového vozidla pre realizáciu tuzemskej/zahraničnej pracovnej cesty“ bol skontrolovaný odkaz na zmluvu o používaní súkromného motorového vozidla na služobné účely.

Záver: Opatrenie je splnené.

Opatrenie č. 2: Upraviť Smernicu č. 14/1/2005 Pravidlá financovania a hospodárenia ÚDZS za účelom zadefinovania kompetencií pri schvaľovaní kapitálových výdavkov úradu, schvaľovania rozpočtu a zmien rozpočtu v rámci organizácie činnosti úradu.

Preverili sme aktuálnu Smernicu č. 08/2014 Pravidlá financovania a hospodárenia ÚDZS, ktorá nadobudla účinnosť dňa 01. 10. 2014. V predmetnej smernici boli zadefinované kompetencie pri schvaľovaní kapitálových výdavkov úradu, schvaľovanie a zmeny rozpočtu v rámci činnosti úradu.

Schvaľovanie rozpočtu je uvedené v článku 4 „Príprava rozpočtu“. O schvaľovaní kapitálových výdavkov pojednáva článok 5 „Rozpis rozpočtu“ (bod 3). V článku 5 je uvedené, že predseda ÚDZS informuje dozornú radu o mimoriadnych kapitálových výdavkoch.

Záver: Opatrenie je splnené.

Opatrenie č. 3: Zabezpečiť zmenu adresy sídla úradu ako vlastníka nehnuteľnosti v Košiciach, budovy a pozemku zapísaných na LV č. 16203 v Správe katastra.

V predloženom výpise z katastra nehnuteľností v Košiciach, na výpise z listu vlastníctva č. 16203 zo dňa 22. 08. 2012 je uvedená zmenená adresa:
ÚDZS, Žellova 2, Bratislava - Ružinov, PSČ 829 24, SR.

Záver: Opatrenie je splnené.

Opatrenie č. 4: Upraviť spôsob prenajímania nebytových priestorov úradom (výber priestorov, cenové relácie, požiadavky nájomcu...) v Smernici č. 14/1/2005 Pravidlá financovania a hospodárenia ÚDZS.

Preverili sme aktuálnu Smernicu č. 08/2014 Pravidlá financovania a hospodárenia ÚDZS, ktorá nadobudla účinnosť dňa 01. 10. 2014. Prenajímanie nehnuteľného a hnuteľného majetku je uvedené v článku 13 „Nakladanie s prenajatým majetkom“. V bode 2 tohto článku sa uvádza, že spôsob prenajímania nebytových priestorov sa riadi platnými právnymi a vnútornými predpismi úradu. Preverili sme zároveň Smernicu č. 1/2013 o verejnom obstarávaní, ktorá upravuje postupy a zodpovednosť jednotlivých útvarov ÚDZS pri prenajímaní nebytových priestorov.

Záver: Opatrenie je splnené.

Opatrenie č. 5: Zabezpečiť dodržiavanie smernice o verejnom obstarávaní.

Preverili sme aktuálnu Smernicu č. 1/2013 o verejnom obstarávaní. V uvedenej smernici je v čl. 2 – 9 vymedzená pôsobnosť jednotlivých organizačných útvarov ÚDZS pri zabezpečovaní a organizácii postupov zadávania zákaziek pri uplatňovaní zákona o verejnom obstarávaní nasledovne:

Za vypracovanie žiadostí o vydanie súhlasu na realizáciu verejného obstarávania sú zodpovední odborní gestori, ktorými sú:

- odbor súdneho lekárstva a patologickej anatómie – pre verejné obstarávanie špecifických druhov tovarov a služieb potrebných pre súdnolekárске a patologicko-anatomické pracoviská,
- sekcia ekonomiky – odbor správy a majetku pre verejné obstaranie ostatných tovarov, služieb a stavebných prác,
- odbor informatiky - pre verejné obstarávanie špecifických druhov tovarov a služieb potrebných pre oblasť informačných technológií,
- odbor ľudských zdrojov - pre verejné obstarávanie vzdelávania, profesionálneho vzdelávania, zdravotníckych a sociálnych služieb a rekreačných, kultúrnych a športových služieb.

Odbor správy a majetku pripravuje plán verejného obstarávania na príslušný rok a administratívne zabezpečuje postupy verejného obstarávania (podľa plánu schváleného na porade vedenia ÚDZS). Finančné krytie každého predmetu zákazky potvrdzuje odbor rozpočtu a financovania. Za zverejňovanie informácií ohľadom verejného obstarávania

zodpovedá kancelária predsedu úradu. Kontrolu zadávania a realizovania zákaziek verejného obstarávania vykonáva odbor vnútornej kontroly.

Kontrolnej skupine bola predložená Správa o výsledkoch vnútornej kontrolnej činnosti úradu za rok 2013. Podľa predloženej správy vykonával odbor vnútornej kontroly finančnú kontrolu podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a vnútornú kontrolu podľa smernice č. 2/2010 pravidiel vnútornej kontrolnej činnosti úradu. Odbor vnútornej kontroly vykonal v roku 2013 celkom 254 kontrol vo všetkých oblastiach činnosti úradu. Nedostatky pri zadávaní a realizácii zákaziek verejného obstarávania neboli zistené.

Záver: Opatrenie je splnené.

Opatrenie č. 6: Postúpiť prípad vzniknutej škody vo výške 863 000 eur škodovej komisii úradu.

V rámci predchádzajúcej kontroly bolo zistené, že ústredie ÚDZS a pobočka Bratislava sa v priebehu roka 2010 presťahovali do administratívnej budovy na Žellovej ulici č. 2.

Na zhodnotenie nebytových priestorov na Žellovej ulici ÚDZS poskytol sumu 863 000 eur s tým, že hodnota technického zhodnotenia priestorov bude zohľadnená primerane vo výške nájomného. Pri uzatváraní nájomnej zmluvy a určení výšky nájomného ÚDZS zohľadnenie účelovej investície neuplatnil. Tým ÚDZS poskytol nenávratný finančný vklad do majetku cudzieho podnikateľského subjektu, ktorý mu následne tieto priestory prenajal za úhradu, ale bez zohľadnenia investície na nájomnom.

V čase výkonu kontroly NKÚ SR v roku 2012 už prebiehalo trestné konanie voči zodpovednému zamestnancovi (bývalému predsedovi ÚDZS). Trestné oznámenie dňa 29. 10. 2010 podal ÚDZS pre podozrenie zo spáchania:

- trestného činu podvodu (§221 ods. 1 ods. 4 písm. a) Trestného zákona),
- trestného činu porušovania povinnosti pri správe cudzieho majetku (§237 ods. 1, ods. 5 Trestného zákona),
- trestného činu skresľovania údajov hospodárskej a obchodnej evidencie podľa § 259 ods. 1 písm. c) a d) Trestného zákona.

V protokole o výsledku kontroly NKÚ SR okrem iného konštatoval, že podľa § 30 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy „Za hospodárenie s verejnými prostriedkami zodpovedá štatutárny orgán subjektu verejnej správy...“ a keďže z investície nevyplyvala žiadna návratnosť, pre ÚDZS vznikla škoda vo výške 863 000,00 eur, ktorá je na základe § 125 ods. 1 Trestného zákona škodou veľkého rozsahu.

Na základe výsledkov kontroly NKÚ SR prijal ÚDZS opatrenie postúpiť prípad vzniknutej škody vo výške 863 000 eur škodovej komisii úradu.

K uvedenému opatreniu predložil ÚDZS kontrolnej skupine nasledujúce doklady:

- zápisnicu z rokovania škodovej komisie ÚDZS zo dňa 18. 05. 2012, kde škodová komisia navrhuje predsedovi ÚDZS uplatniť náhradu škody voči zodpovednému zamestnancovi (bývalému predsedovi ÚDZS) podľa § 186 ods 2 Zákonníka práce a § 13a ods. 1 č. 552/2003 o výkone práce vo verejnom záujme v rozmedzí najmenej jedného a najviac štvornásobku priemerného mesačného zárobku, ktorý zodpovedný zamestnanec dosahoval pred spôsobením škody,

- list zo dňa 22. 06. 2012, v ktorom ÚDZS oboznámil zodpovedného zamestnanca (bývalého predsedu ÚDZS) s výsledkami kontroly NKÚ SR, vyčíslil požadovanú náhradu škody v celkovej výške 19 847, 80 eur a vyzval ho na vyjadrenie k týmto skutočnostiam,
- písomné vyjadrenie zodpovedného zamestnanca (bývalého predsedu ÚDZS) zo dňa 19. 07. 2014, v ktorom sa vyjadril, že svojím konaním nespôsobil predmetnú škodu a nemôže za ňu niesť zodpovednosť,
- list zo dňa 30. 07. 2012, v ktorom ÚDZS vyzval zodpovedného zamestnanca (bývalého predsedu ÚDZS) na náhradu škody v určenej výške do 15 dní odo dňa doručenia výzvy, vzhľadom na to, že neuviedol argumenty, ktoré by vyvrátili závery uvedené v protokole NKÚ SR. Zodpovedný zamestnanec (bývalý predseda ÚDZS) na výzvu nereagoval.
- uznesenie Krajského riaditeľstva policajného zboru Bratislava (Uznesenie KR PZ BA ČVS: KRP-203/OEK-Ba-2010 zo dňa 13. 06. 2013), v ktorom sa uvádza: „Tým, že úrad sídli a vykonáva svoju činnosť v prenajatých priestoroch, do ktorých účelovo investoval z dôvodu ich úpravy na jeho sídlo a vykonávanie svojej činnosti, úradu nemohla vzniknúť škoda vo výške účelovej investície 863 000 eur.“ V uznesení bolo ďalej uvedené, že pokiaľ nedôjde k dohode o výške nájomného vzhľadom na účelovú investíciu, tak zľavu na nájomnom možno požadovať za podmienok podľa § 674 Obč. zákonníka a podľa § 669 Obč. zákonníka, náhrada nákladov na opravu vecí.

Záver: Opatrenie sa týkalo postúpenia prípadu vzniknutej škody vo výške 863 000 eur škodovej komisii úradu. Na základe predložených dokumentov kontrolovaný subjekt preukázal, že prípad bol postúpený škodovej komisii úradu. V tomto zmysle je prijaté opatrenie splnené.

K náhrade škody zo strany zodpovedného zamestnanca (bývalého predsedu ÚDZS) nedošlo, keďže podľa jeho vyjadrenia svojím konaním nespôsobil predmetnú škodu a nemôže za ňu niesť zodpovednosť. Trestné oznámenie bolo odmietnuté z dôvodu, že nie je dôvod na začatie trestného stíhania a úradu nevznikla škoda vo výške 863 000 eur.

Opatrenie č. 7: Zaslať Protokol o výsledku kontroly NKÚ SR orgánom činným v trestnom konaní ako dopĺňujúcu informáciu k prebiehajúcemu trestnému konaniu.

Listom zo dňa 11. 04. 2012 doplnil ÚDZS trestné oznámenie o Protokol o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom ÚDZS.

Záver: Opatrenie je splnené.

Opatrenie č. 8: Upraviť Pracovný postup č. 7/1/2008 pri uzatváraní zmlúv za účelom doplnenia zodpovednostných vzťahov zamestnancov ÚDZS pri vstupe do záväzku a uzatváraní zmluvných vzťahov úradom.

ÚDZS vypracoval dokument „Pracovný postup č. 7/3/2008 pri uzatváraní zmlúv“, ktorým sa doplnili zodpovednostné vzťahy zamestnancov ÚDZS pri uzatváraní zmlúv a vstupe do záväzku. Novela č. 3 pracovného postupu upravuje postup pri uzatváraní zmlúv s miestom plnenia v sídle ústredia úradu a v sídle pobočky úradu, pri uzatváraní osobitných zmlúv a upravuje zodpovednosť gestorov zmlúv. Predmetná novela bola schválená dňa 26. 02. 2013 a nadobudla účinnosť 01. 03. 2013.

Záver: Opatrenie je splnené.

Opatrenie č. 9: Zabezpečiť dodržiavanie Smernice č. 4/2011 o postupe pri vyradovaní dlhodobého majetku s cieľom predchádzať neprehľadnému nakladaniu s majetkom pri jeho vyradovaní.

Počas kontroly sme zistili, že dodržiavanie predmetnej smernice zabezpečuje vedúci oddelenia správy majetku a služieb, ktorý vedie evidenciu a nakladanie s majetkom. Vedúci oddelenia je súčasne predsedom vyradovacej komisie. Činnosť vyradovacej komisie upravuje v uvedenej smernici článok 4 „Vyradovacia komisia“.

Kontrolnej skupine bola predložená Správa o výsledkoch vnútornej kontrolnej činnosti úradu za rok 2013. Podľa predloženej správy vykonával odbor vnútornej kontroly finančnú kontrolu podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a vnútornú kontrolu podľa smernice č. 2/2010 pravidiel vnútornej kontrolnej činnosti úradu. Odbor vnútornej kontroly vykonal v roku 2013 celkom 254 kontrol vo všetkých oblastiach činnosti úradu. Nedostatky pri vyradovaní majetku neboli zistené.

Záver: Opatrenie je splnené.

Opatrenie č. 10: Upraviť Smernicu č. 2/1/2006 o vedení evidencie hmotného a nehmotného majetku za účelom zapracovania zodpovednosti zamestnancov úradu za majetok úradu.

Počas kontroly sme zistili, že v Smernici č. 2/2/2006 o vedení evidencie hmotného a nehmotného majetku boli doplnené zodpovednostné vzťahy zamestnancov úradu za majetok úradu. Predmetná smernica v znení novely č. 2 bola vydaná 13. 06. 2012 a nadobudla účinnosť 01. 07. 2012. Zodpovednosť zamestnancov ÚDZS za majetok úradu bola zapracovaná do článku 4 „Evidencia majetku“ a článku 8 „Ochrana majetku a zodpovednosť zamestnancov úradu“.

Záver: Opatrenie je splnené.

3 Vyhodnotenie efektívnosti a účinnosti prijatých opatrení

3.1 Vyhodnotenie plnenia opatrení

Na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly, ktorú NKÚ SR vykonal v roku 2012, prijal kontrolovaný subjekt desať opatrení. Opatrenia boli splnené.

Ako splnené sme vyhodnotili aj opatrenia č. 6 a 7 týkajúce sa postúpenia prípadu vzniknutej škody veľkého rozsahu vo výške 863 000 eur škodovej komisii úradu a orgánom činným v trestnom konaní. Prípad bol postúpený, informácie o výsledkoch konania sú uvedené v kapitole 2.

3.2 Vyhodnotenie efektívnosti prijatých opatrení

Kontrolovaný subjekt na základe nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR doplnil a aktualizoval vnútorné predpisy, ktoré upravujú činnosť pri hospodárení, verejnom obstarávaní, uzatváraní zmlúv a nakladaní s majetkom a poskytovaní cestovných náhrad.

3.3 Vyhodnotenie účinnosti prijatých opatrení

Prijaté opatrenia prispeli najmä k skvalitneniu postupov predbežnej finančnej kontroly t. j. kontroly vykonávanej pred realizáciou finančnej operácie alebo jej časti, k stanoveniu podmienok pri používaní súkromného motorového vozidla na služobné účely a k zadefinovaniu kompetencií pri schvaľovaní rozpočtu a kapitálových výdavkov ÚDZS.

Z uvedeného vyplýva, že prijatie opatrení po kontrole vykonanej v roku 2012 malo pozitívny vplyv na ďalšiu činnosť kontrolovaného subjektu.

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výtlačok č. 2 záznamu o výsledku kontroly.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa 26. 11. 2014

Mgr. Iveta Fáberová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Stanislav Neumann
člen kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 10. 12. 2012

MUDr. Monika Pažinková, MPH
predsedníčka Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou