

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1349/01
Zo dňa: 20.05.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: -
Počet strán: 9
Počet príloh: 0



ZÁZNAM

**o výsledku kontroly
plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných
NKÚ SR v rokoch 2010 - 2014**

Kysucká nemocnica s poliklinikou Čadca

Žilina august 2015

Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) v rokoch 2010 – 2014 bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2015.

Účelom kontroly bolo preverenie a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly vykonanej NKÚ SR v Kysuckej nemocnici s poliklinikou Čadca v roku 2013 na základe poverenia č. 490/01 z 08.08.2013 v rámci kontrolnej akcie č. 055/2013/1030. Kontrola bola zameraná na vynaloženie verejných prostriedkov použitých na úhradu nákladov z činnosti vo vybraných zdravotníckych zariadeniach.

Kysucká nemocnica s poliklinikou Čadca na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly uvedených v protokole o výsledku kontroly prijala osem opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Termíny stanovené v zápisnici o prerokovaní protokolu na prijatie opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a doručenie správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení Kysucká nemocnica s poliklinikou Čadca dodržala. Prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov boli NKÚ SR doručené 07.01.2014 a správa o splnení, resp. plnení prijatých opatrení bola NKÚ SR predložená 20.03.2014.

Z celkového počtu ôsmich prijatých opatrení boli Kysuckou nemocnicou s poliklinikou Čadca hodnotené dve opatrenia ako splnené a šesť opatrení vyhodnotila ako priebežne plnené.

Kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení nebol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý uviedla Kysucká nemocnica s poliklinikou Čadca v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. NKÚ SR vyhodnotil dve opatrenia ako splnené (opatrenia č. 1 a 8) a šesť opatrení ako priebežne plnené.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že prijaté opatrenia boli splnené, resp. sa priebežne plnia, čo predstavuje 100 % účinnosť prijatých opatrení.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1349/01 z 20.05.2015 vykonal:

Mgr. Iveta Vráblová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Paula Hanuliaková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014, ktorej účelom bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly vykonanej NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 29.05.2015 do 11.08.2015 v kontrolovanom subjekte

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

za kontrolované obdobie rokov 2014 - 2015.

Kontrola bola vykonaná v zmysle zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR (ďalej len „zákon č. 39/1993 Z. z.“) a v súlade so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu.

Predmetom kontroly bola analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

V zmysle plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2013 bola na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 490/01 z 08.08.2013 v KNsP Čadca v čase od 06.09.2013 do 11.11.2013 vykonaná kontrola vynakladania verejných prostriedkov na úhradu nákladov z činnosti vo vybraných zdravotníckych zariadeniach.

Podľa zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 12.11.2013 bolo štatutárnemu orgánu KNsP Čadca uložené:

- prijať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a do 31.12.2013 ich zaslať NKÚ SR,
- predložiť NKÚ SR do 31.01.2014 správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. Vzhľadom na krátkosť určeného termínu na predloženie správy o plnení prijatých opatrení bol po dohovore termín predĺžený do 31.03.2014.

KNsP Čadca stanovené termíny dodržala. Prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov boli NKÚ SR doručené 07.01.2014 a správa o splnení, resp. plnení prijatých opatrení bola NKÚ SR predložená 20.03.2014.

KNsP Čadca na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly vykonanej v roku 2013 prijala celkovo osem opatrení. V nasledujúcej tabuľke NKÚ SR uvádza stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov podľa správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení predloženou kontrolovaným subjektom.

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 8 z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
2	0	0	6	0

Zdroj: Správa o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov z 20.03.2014

Analýzou plnenia opatrení podľa správy o plnení, resp. splnení opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov bolo zistené, že z ôsmich prijatých opatrení boli dve opatrenia vyhodnotené KNsP Čadca ako splnené a šesť opatrení sa priebežne plnilo.

2 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Preverením skutočného plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR bolo zistené nasledovné:

Opatrenie č. 1

Na základe zistených nedostatkov sú pracovníci zodpovední za dodržiavanie dohodnutých zmluvných podmienok pri všetkých uzavretých zmluvách. Súčasne do plánov kontrolnej činnosti budú zaradené aj priebežné finančné kontroly, ktoré budú dodržiavanie zmluvných podmienok kontrolovať.

Termín: trvalý

Zodpovedná osoba: vedúci organizačných úsekov KNsP Čadca

Plnenie prijatého opatrenia vyhodnotené KNsP Čadca: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

V kontrolovanom období KNsP Čadca vykonala interné kontroly, predmetom ktorých bolo preverenie dodržiavania zmluvných podmienok, hospodárnosť a efektívnosť vynaložených verejných prostriedkov na ich obstaranie. Jednalo sa o kontroly nákupov videokolonoskopu (19 612,02 Eur), elektromechanického operačného stola (17 900,00 Eur), servoventilátora (19 700,00 Eur) a kontrola rekonštrukcie výťahov chirurgického pavilónu (247 935,67 Eur). Vykonané kontroly mala KNsP Čadca v preverovanom období zaradené do plánov kontrolnej činnosti.

Kontroly hospodárenia s liečivami zamerané na omamné a psychotropné látky boli v roku 2014 vykonané dvakrát na jedenástich oddeleniach KNsP Čadca. Vo vykonaných interných kontrolách neboli zistené nedostatky.

Plnenie prijatého opatrenia podľa NKÚ SR: splnené

Opatrenie č. 2

Pri úhrade poskytnutých právnych služieb na základe zmluvy právny odbor vypracuje zoznam vykonaných prác, ktorý bude predkladať mesačne. Pracovníci zodpovední za likvidáciu faktúr musia kontrolovať, či boli priložené súpisy vykonaných prác. Účtovník zodpovedný za zaúčtovanie účtovného prípadu skontroluje preukaznosť účtovných prípadov.

Termín: od 01.12.2013

Zodpovedná osoba: vedúci organizačných úsekov KNSP Čadca
zamestnanci uvedení v pláne obehu účtovných dokladov
vedúca finančnej účtárne

Plnenie prijatého opatrenia vyhodnotené KNSP Čadca: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

KNSP Čadca na základe Dodatku č. 1 k mandátnej zmluve č. 049-E.4/2011 z 13.07.2012 uhrádzala za poskytované právne služby paušálne výdavky v sume 830,00 Eur za kalendárny mesiac. NKÚ SR bolo preverených desať účtovných dokladov v sume 8 300,00 Eur preukazujúcich zoznam poskytovaných právnych služieb (súpis vykonaných prác) predkladaných v mesačných intervaloch. Kontrolou NKÚ SR nebol zistený nedostatok v plnení prijatého opatrenia.

Plnenie prijatého opatrenia podľa NKÚ SR: priebežne plnené

Opatrenie č. 3

Zálohové faktúry z jednotlivých odborov budú uhradené len na základe priloženej uzavretej zmluvy, v ktorej bude vopred dohodnutý preddavok.

Termín: trvalý

Zodpovedná osoba: vedúci organizačných úsekov KNSP Čadca
Plnenie prijatého opatrenia vyhodnotené KNSP Čadca: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Preverených bolo NKÚ SR osem zálohových faktúr (100 %) v celkovej sume 4 971,51 Eur, z toho predplatné za zoznamy kategorizovaných liekov a zoznamy kategorizovaných pomôcok v sume 36,30 Eur, on-line knihu účtovných súvzťažností alebo sprievodca účtovníctvom v sume 501,12 Eur.

KNSP Čadca v kontrolovanom období poskytla preddavky trom dodávateľom za poskytnuté služby v sume 4 434,09 Eur, ktoré boli vopred dohodnuté v uzatvorenej zmluve. Preverení nebol zistený nedostatok, tzn. opatrenie v kontrolovanom období sa priebežne plnilo.

Plnenie prijatého opatrenia podľa NKÚ SR: priebežne plnené

Opatrenie č. 4

Pracovníci referátu IT zabezpečujúci nákup nehmotného majetku boli upozornení na dodržiavanie zákona o dani z príjmu, ktorý definuje nehmotný majetok. Súčasne pri obstaraní hmotného alebo nehmotného majetku bude v dodávateľskej faktúre priložené vyjadrenie vedúceho príslušného organizačného úseku, o aký hmotný alebo nehmotný majetok alebo technické zhodnotenie sa jedná. Finančná účtáreň bude kontrolovať dodržiavanie položiek rozpočtovej klasifikácie.

Termín: trvalý

Zodpovedná osoba: vedúci organizačných úsekov KNSP Čadca
vedúca finančnej účtárne

Plnenie prijatého opatrenia vyhodnotené KNSP Čadca: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou šiestich (100 %) dodávateľských faktúr preukazujúcich nákup nehmotného majetku pracovníkmi referátu IT v kontrolovanom období v celkovej sume 27 462,00 Eur nebol zistený nedostatok. Náhodným výberom bolo preverených ďalších desať dodávateľských faktúr za nákup hmotného majetku v sume 133 945,17 Eur, pričom nebolo zistené pochybenie v plnení tohto opatrenia.

Pri každej preverenej faktúre bolo priložené vyjadrenie, o aký majetok sa jedná a zároveň bola vyznačená predkontácia účtov. Dodržiavanie položiek rozpočtovej klasifikácie kontrolovala finančná účtáreň.

Plnenie prijatého opatrenia podľa NKÚ SR: priebežne plnené

Opatrenie č. 5

Pracovníci zodpovední za nákup liekov, ŠZM, potravín, služieb, opráv a ostatných komodít boli upozornení na dodržiavanie smernice o verejnom obstarávaní a kontrolu finančných limitov jednotlivých zákaziek v priebehu celého kalendárneho roka. KNSP v zmysle novely zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní vypracuje novú smernicu o verejnom obstarávaní.

Termín: trvalý (smernica vypracovaná do 30.06.2014)

Zodpovedná osoba: : vedúci organizačných úsekov KNSP Čadca
zamestnanci uvedení v pláne obehu účtovných dokladov

Plnenie prijatého opatrenia vyhodnotené KNSP Čadca: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

KNSP Čadca sa v kontrolovanom období riadila zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“) a smernicou zriaďovateľa. Jednou časťou prijatého opatrenia z predchádzajúcej kontroly bolo, že KNSP Čadca vypracuje smernicu o verejnom obstarávaní v termíne do 30.06.2014. Preverení bolo zistené, že predmetná smernica bola schválená riaditeľom KNSP Čadca 31.03.2015 s účinnosťou od 01.04.2015, čím nebol dodržaný termín splnenia prijatého opatrenia.

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri obstarávaní tovarov a služieb NKÚ SR boli preverené dve podlimitné zákazky verejného obstarávania v celkovej sume 143 800,00Eur.

Predmetom obstarania preverených zákaziek bolo mäso, mäsové výrobky, mlieko a mliečne výrobky. Úspešné ponuky boli v elektronickej aukcii vyhodnotené ako najvýhodnejšie s najnižšou cenou. Kontrolou nebol zistený nesúlad.

KNsP Čadca mala v kontrolovanom období zriadený na portáli Úradu pre verejné obstarávanie svoj profil verejného obstarávateľa. Súhrnné správy o zákazkách na dodanie tovarov a služieb v zmysle ustanovenia § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. KNsP Čadca zverejňovala na svojom profile raz štvrtročne. V súhrnných správach pre každú zákazku uviedla hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa, čo bolo v súlade s citovaným zákonom.

Plnenie prijatého opatrenia podľa NKÚ SR: priebežne plnené

Opatrenie č. 6

Overenie zmlúv predbežnou finančnou kontrolou pred ich podpisom a platnosť zmlúv maximálne na obdobie 24 mesiacov bude kontrolovať právny odbor.

Termín: trvalý

Zodpovedná osoba: právny odbor

Plnenie prijatého opatrenia vyhodnotené KNsP Čadca: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou dodávateľských zmlúv uzatvorených v kontrolovanom období 2014 a 2015 nebolo NKÚ SR zistené porušenie. KNsP Čadca vykonávala predbežnú finančnú kontrolu (ďalej len „PFK“) na preverených zmluvách, čím konala v súlade s ustanoveniami zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

NKÚ SR preveril vykonávanie PFK za predmetné obdobie na vzorke vybraných dodávateľských faktúr v sume 257 789,19 Eur, pričom nebolo zistené porušenie vyššie uvedeného zákona.

Plnenie prijatého opatrenia podľa NKÚ SR: priebežne plnené

Opatrenie č. 7

Účinnosť uzatvorených zmlúv bude v súlade s Občianskym zákonníkom.

Termín: trvalý,

Zodpovedná osoba: správny odbor

Plnenie prijatého opatrenia vyhodnotené KNsP Čadca: priebežne plnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

V predchádzajúcej kontrole vykonanej NKÚ SR bol zistený nedostatok, že v jednej zmluve o dielo bolo uvedené, že zmluva bude účinná dňom jej podpisu, čo nebolo v súlade

s ustanovením § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka (ďalej len „Občiansky zákonník“), podľa ktorého, ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

Preverené zmluvy NKÚ SR uzatvorené KNsP Čadca v kontrolovanom období rokov 2014 - 2015 mali zadefinované, že zmluva sa stáva platnou dňom jej podpísania obidvomi zmluvnými stranami a účinnou sa stáva dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia na webovom sídle KNsP Čadca, čo bolo v súlade s Občianskym zákonníkom.

Plnenie prijatého opatrenia podľa NKÚ SR: priebežne plnené

Opatrenie č. 8

Do plánu kontrolnej činnosti pre nasledujúce roky budú zaradené kontroly hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Smernica o finančnej kontrole bude prepracovaná na podmienky KNsP Čadca.

Termín: trvalý (smernica vypracovaná do 30.04.2014)

Zodpovedná osoba: vedúci právneho odboru

Plnenie prijatého opatrenia vyhodnotené KNsP Čadca: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia:

NKÚ SR preveril interný predpis „Zabezpečenie finančného riadenia a finančnej kontroly v podmienkach KNsP Čadca“ účinný od 01.12.2013 (ďalej len „smernica o finančnej kontrole“) a plány kontrolnej činnosti v KNsP Čadca (ďalej len „PKČ“) na roky 2014 a 2015.

Účelom smernice o finančnej kontrole bolo zjednotiť systém finančného riadenia a kontroly v KNsP Čadca pri dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavaní hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Termín vypracovania smernice o finančnej kontrole na podmienky KNsP Čadca bol dodržaný.

V PKČ na kontrolované roky boli zaradené okrem bežných prevádzkových kontrol (dodržiavanie limitov na lieky a špeciálny materiál, dodržiavanie profesionálneho prístupu k pacientom, kontrola dochádzky, kontrola efektívneho využívania pracovného času, kontrola vedenia zdravotnej dokumentácie, kontroly zamerané na poskytovanie ošetrovateľskej starostlivosti, kontrola na využívanie prístrojovej techniky a pod.) aj finančné kontroly zamerané na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Viac o vykonaných kontrolách zameraných na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti je uvedené v opatrení č. 1.

Plnenie prijatého opatrenia podľa NKÚ SR: splnené

Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov preverených NKÚ SR je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Prijaté opatrenia celkom: 8 z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
2	0	0	6	0

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Porovnanie plnenia prijatých opatrení podľa správy o plnení, resp. splnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly vypracované KNsP Čadca a stavom zisteným na základe prebiehajúcej kontroly NKÚ SR je uvedené v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 8 z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	2	0	0	6	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	2	0	0	6	0

Porovnaním skutočného stavu plnenia prijatých opatrení a stavu uvedeného v správe o plnení, resp. splnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly vypracované a doručené NKÚ SR kontrolovaným subjektom nebol zistený nesúlad.

- podľa správy o plnení, resp. splnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov boli dve opatrenia splnené šesť opatrení sa priebežne plnilo,
- podľa stavu skutočného plnenia opatrení preverených prebiehajúcou kontrolou NKÚ SR boli dve opatrenia splnené (opatrenia č. 1 a 8) a ostatných šesť opatrení bolo priebežne plnených.

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

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina NKÚ SR vrátila všetky zapožičané doklady.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa 12.08.2015

Mgr. Iveta Vráblová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Paula Hanuliaková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 18.08.2015

Ing. Martin Šenfeld, MBA
riaditeľ KNsP Čadca