

# ÁNAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1624/37  
Zo dňa: 13. 03. 2017  
Číslo: Z-002978/2017/1032/BMA

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán: 50  
Počet príloh: 0



## PROTOKOL o výsledku kontroly Verejné financie a majetok zdravotníckych zariadení

**Nemocnica svätého Michala, akciová spoločnosť, Bratislava**

Bratislava jún 2017

## Obsah

Zoznam použitých skratiek.....	<b>Chyba! Záložka nie je definovaná.</b>
Zoznam použitých grafov.....	4
Zoznam použitých tabuliek.....	5
Zhrnutie.....	6
1 Všeobecná časť.....	9
2 Analýza hospodárenia.....	12
2.1 Rozpočet a hospodárenie.....	12
2.2 Náklady .....	16
2.3 Výnosy.....	20
2.4 Úhrady za poskytnutú zdravotnú starostlivosť.....	22
2.5 Zavedenie eHealth a DRG.....	25
3 Verejné financie a majetok.....	25
3.1 Pohľadávky a záväzky.....	25
3.2 Investičný rozvoj.....	30
3.2.1 Investovanie do budov a stavieb.....	31
3.2.2 Investovanie do zdravotníckej techniky ....	32
3.2.3 Zdravotnícka technika nad 200 000 eur ...	34
3.3 Verejné obstarávanie.....	39
3.4 Podnet.....	43
3.5 Zmluvné vzťahy.....	48
4 Plnenie prijatých opatrení.....	49

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

### Zoznam použitých skratiek

<b>Skrátený názov</b>	<b>Úplné znenie</b>
AŠN SR	Asociácia štátnych nemocníc SR
CKS	Centrum pre klasifikačný systém
CRZ	Centrálny register zmlúv
DDHM	drobný dlhodobý hmotný majetok
DHM	dlhodobý hmotný majetok
DPH	Daň z pridanej hodnoty
DRG	klasifikačný systém, ktorý umožňuje zaradiť hospitalizačné prípady podľa diagnóz, diagnostických a liečebných výkonov do skupín s podobným klinickým priebehom a s podobnými ekonomickými nákladmi
eHealth	elektronické zdravotníctvo
ERDF	Európsky fond regionálneho rozvoja
HD	high definition - vysoké rozlíšenie
inv. č.	inventárne číslo
JZS	jednodňová zdravotná starostlivosť
katastrálny zákon	zákon č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v znení neskorších predpisov
MO SR	Ministerstvo obrany Slovenskej republiky
MV SR	Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky
MZ SR	Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky
NCZI	Národné centrum zdravotníckych informácií
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
NsM	Nemocnica svätého Michala a. s., Bratislava
Občiansky zákonník	zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov
Obchodný zákonník	zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov
OC	obstarávacia cena
OHV	osobitne hradené výkony
OST	odozdávacia stanica tepla
PB	Prima banka
ROC	reprodukčná obstarávacia cena
SP	Sociálna poisťovňa
SR	Slovenská republika
ŠZM	špeciálny zdravotnícky materiál
UDZS	Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou
VO	verejné obstarávanie
VŠZP	Všeobecná zdravotná poisťovňa
VÚB	Všeobecná úverová banka
zákon o slobode informácií	zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o účtovníctve	zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
zákon o finančnej kontrole a audite	zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o obchodnom registri	zákon č. 530/2003 Z. z. o obchodnom registri a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

	<i>predpisov</i>
<i>zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy</i>	<i>zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov</i>
<i>zákon o verejnom obstarávaní</i>	<i>zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov</i>
ZC	zostatková cena
ZP	zdravotné poisťovne
ZS	zdravotná starostlivosť
ZT	zdravotnícka technika

Zoznam grafov

<b>Poradové číslo</b>	<b>Názov</b>	<b>Číslo strany</b>
Graf č. 1	Základné imanie spoločnosti v rokoch 2011 - 2015	13
Graf č. 2	Náklady, výnosy a výsledok hospodárenia	15
Graf č. 3	Objemovo významnejšie vybrané položky celkom pri analýze nákladov	20
Graf č. 4	Analýza výnosov v rokoch 2011 až 2015	21
Graf č. 5	Štruktúra a vývoj v zdravotných výnosoch v rokoch 2011 až 2015	21
Graf č. 6	Vývoj celkovej, uznanej a uhradenej ZS v rokoch 2011 až 2015	23
Graf č. 7	Vývoj celkovej, uznanej a uhradenej poskytnutej ZS podľa ZP v rokoch 2011 až 2015	24
Graf č. 8	Pohľadávky v lehote a po lehote splatnosti	26
Graf č. 9	Pohľadávky voči odberateľom a záväzky voči dodávateľom	28
Graf č. 10	Pohľadávky voči ZP	29
Graf č. 11	Záväzky voči ZP	29
Graf č. 12	Pohľadávky a záväzky voči ZP	30

# Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

## Zoznam tabuliek

Poradové číslo	Názov	Číslo strany
Tabuľka č. 1	Základné údaje o subjekte	11
Tabuľka č. 2	Analýza nákladov	17
Tabuľka č. 3	Analýza výnosov	20
Tabuľka č. 4	Náklady, výnosy a výsledok hospodárenia	14
Tabuľka č. 5	Náklady, výnosy a výsledok hospodárenia spolu k 31. 12.	15
Tabuľka č. 6	Náklady, výnosy a výsledok hospodárenia za hlavnú činnosť k 31. 12.	15
Tabuľka č. 7	Objemovo významné podpoložky nákladov v rokoch 2011 - 2015	18
Tabuľka č. 8	Stav pohľadávok celkom k 31. 12.	25
Tabuľka č. 9	Štruktúra pohľadávok voči odberateľom k 31. 12.	26
Tabuľka č. 10	Štruktúra záväzkov k 31. 12.	27
Tabuľka č. 11	Štruktúra záväzkov voči dodávateľom k 31. 12.	27
Tabuľka č. 12	Pohľadávky voči odberateľom a záväzky voči dodávateľom k 31. 12.	27
Tabuľka č. 13	Pohľadávky a záväzky voči zdravotným poisťovniam k 31. 12.	28
Tabuľka č. 14	Pohľadávky a záväzky voči Sociálnej poisťovni k 31. 12.	29
Tabuľka č. 15	Podiel záväzkov na majetku	30
Tabuľka č. 16	Plán investícií	30
Tabuľka č. 17	Stavebné investície	31
Tabuľka č. 18	Vývoj na účte Dlhodobého hmotného majetku 021- Stavby k 31. 12.	31
Tabuľka č. 19	Vývoj na účte Obstaranie dlhodobého hmotného majetku 042 - stavebné k 31. 12.	31
Tabuľka č. 20	Stroje, prístroje a zariadenia na zdravotné účely v obstarávacej cene nad 200 000 eur	35
Tabuľka č. 21	Oprava strojov, prístrojov a zariadení na zdravotné účely v obstarávacej cene nad 200 000 eur	36
Tabuľka č. 22	Investície do ZT	32
Tabuľka č. 23	Vývoj na účte Dlhodobého hmotného majetku 022-Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí - stroje, prístroje a zariadenia na zdravotné účely k 31. 12.	32
Tabuľka č. 24	Vývoj na účte Obstaranie dlhodobého hmotného majetku 042 - stroje, prístroje a zariadenia na zdravotné účely k 31. 12.	32
Tabuľka č. 25	Vykonávanie procesu VO	39
Tabuľka č. 26	Verejné obstarávanie strojov, prístrojov a zariadení na zdravotné účely v obstarávacej cene nad 200 000 eur	39
Tabuľka č. 27	Vplyv e-aukcie na výsledné obstarávacie ceny počas kontrolovaného obdobia	41
Tabuľka č. 28	Dodávatelia ZT	39
Tabuľka č. 29	Celková uhradená ZS	22
Tabuľka č. 30	Základné imanie NsM	13
Tabuľka č. 31	Štruktúra a vývoj zdravotných výnosov v rokoch 2011 až 2015	21
Tabuľka č. 32	Prehľad o celkovej, uznanej a uhradenej poskytnutej ZS za obdobie 2011 - 2015, podľa jednotlivých ZP	23
Tabuľka č. 33	Celková hodnota majetku spoločnosti k 31. 12.	26
Tabuľka č. 34	Podiel pohľadávok na majetku	26
Tabuľka č. 35	Prehľad vybraných nákladov na ZT	38
Tabuľka č. 36	Stroje, prístroje a zariadenia na zdravotné účely v obstarávacej cene v rozsahu od 100 000,00 do 200 000,00 eur	37
Tabuľka č. 37	Prehľad zmlúv, ktoré boli oneskorene odoslané do CRZ	48
Tabuľka č. 38	Zmluvy s jednotlivými externými dodávateľmi na zabezpečenie poradenstva a realizáciu VO	40
Tabuľka č. 39	Ceny za výkony VO dohodnuté pri jednotlivých dodávateľoch	40
Tabuľka č. 40	Nedostatky vo VO	42
Tabuľka č. 41	Stroje, prístroje a zariadenia na zdravotné účely v obstarávacej cene nad 100 000 eur - databáza cien MZ SR	46

Zhrnutie:

Hospodárenie s verejnými zdrojmi v zdravotníckych zariadeniach je celospoločensky významná téma, ktorá často rezonuje spoločnosťou. Analýzy po vykonaných kontrolách v zdravotníckych zariadeniach poukázali na opakujúce sa nedostatky v hospodárení, obstarávaní majetku a služieb, správy majetku a pod. Na základe týchto analýz bola do plánu kontrolnej činnosti na rok 2016 zaradená kontrola zdravotníckych zariadení.

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami a majetkom vybraných zdravotníckych zariadení.

Predmetom kontroly bola analýza hospodárenia zdravotníckeho zariadenia, úhrady zdravotných poisťovní za zdravotnú starostlivosť, stav zavedenia eHealth a DRG, analýza stavu a vývoja pohľadávok a záväzkov, zmluvné vzťahy, investície do nehnuteľného majetku a zdravotníckej techniky, analýza obstarávania majetku v zdravotníckych zariadeniach a kontrola plnenia opatrení, prijatých na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou NKÚ SR.

Kontrolovaným obdobím boli roky 2011 - 2015, v prípade potreby objektívneho posúdenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky, príp. nasledujúci rok. Pri kontrole boli použité kontrolórske postupy a techniky, vychádzajúce z medzinárodných kontrolórskych štandardov ISSAI pre kontrolu súladu, najmä technika preskúmania relevantných dokladov, pozorovanie, porovnávanie a rozhovory so zamestnancami organizácie.

Kontrolou boli zistené nasledovné závery, resp. nedostatky alebo porušenia ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov:

- vo vypracovaných podnikateľských plánoch rozpočty nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia za roky 2011 až 2015 boli schválené tak, že v uvedených rokoch bola plánovaná strata. Náklady v sledovanom období mali stúpajúci trend, ktorý dosiahol v roku 2015 91,8 % nárast oproti roku 2011, výnosy mali rovnako stúpajúcu tendenciu až na úroveň 77,4 % v roku 2015 oproti roku 2011. Najvyšší podiel na celkových nákladoch nemocnice počas celého kontrolovaného obdobia predstavovali osobné náklady a to v rokoch 2011 - 2014 v rozmedzí od 55,7 % do 56,6 % a v roku 2015 38,3 %;
- celkove v kontrolovanom období bol zaznamenaný nárast nákladov na 100,00 eur poskytnutej ZS t. j. zo 175,3 eur (v roku 2011) na 183,0 eur (v roku 2013) a na 260,0 eur (v roku 2015), čiže nárast o 48,3 % v roku 2015 (oproti roku 2011). Dôvody zvýšenia nákladov na 100,00 eur poskytnutej ZS v roku 2015 súviseli najmä s, so:
  - zvýšením nákladov hospodárenia za hlavnú činnosť o 53,3 %;
  - obmedzením realizácie zdravotných výkonov v objekte nemocnice Červený Most, z dôvodu presťahovania sa do priestorov nového objektu NsM na Cintorínskej ulici;
  - poskytovaním zdravotných výkonov v novom objekte od mesiaca november 2015;
- NsM bola zaradená do pilotnej prevádzky systému eHealth. Pri nasadzovaní a testovaní eHealthu boli s postupom oboznámení priamo zapojení určeni zdravotníckí pracovníci NsM, a pracovníci z NCZI. NsM nevnikli dodatočné náklady v súvislosti so zavedením eHealthu. Pri zavádzaní eHealthu očakáva NsM pripomienky zo strany zdravotníckych pracovníkov z dôvodu spomalenia práce a zvýšenia administratívnej záťaže;
- NsM bola zaradená medzi pilotné prevádzky so zavedením DRG od 01. 01. 2017. CKS boli organizované školenia, semináre a konferencie. Pracovníci NsM absolvovali všetky povinné školenia kategórie. Celkové náklady NsM na DRG predstavovali spolu sumu 6 595,79 eur. NsM v súvislosti so zavedením DRG očakáva finančný prepád oproti klasickému spôsobu zúčtovania hospitalizačných prípadov;
- pohľadávky v lehote splatnosti mali v kontrolovanom období stúpajúcu tendenciu. Nárast za uvedené obdobie bol vo výške 307 tis. eur, t. j. nárast o 12,8 %. Na druhej strane pohľadávky po lehote splatnosti mali klesajúci trend do roku 2015. Pokles oproti roku 2011 predstavoval 23,3 %. Počas kontrolovaného obdobia boli tvorené opravné položky k pohládkam. Väčšina pohľadávok bola uhradená v jednotlivých rokoch do 60 dní;
- NsM vykazovala každoročne záväzky voči dodávateľom k 31. 12. za neuhradené faktúry v lehote splatnosti a po lehote splatnosti, ktoré mali stúpajúcu tendenciu. Najvyšší nárast vznikol v roku 2015 vo výške 4 699 tis. eur, ktorý bol spôsobený aj sprevádzkovaním nemocnice;

- kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období každoročne vypracovaný a schválený ročný investičný plán schválený predstavenstvom akciovej spoločnosti v rámci schvaľovacieho procesu rozpočtu organizácie. Vývoj skutočného rozvoja investícií kopíroval plánované hodnoty a líšil sa v štatisticky nevýznamných hodnotách;

Zároveň kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky alebo porušenia ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov:

- kontrolovaný subjekt neaktualizoval zmeny v Obchodnom registri ohľadom skutočnosti týkajúcej sa poskytovania zdravotnej starostlivosti a služieb súvisiacich s poskytovaním zdravotnej starostlivosti, čím si nesplnil povinnosť vyplývajúcu zo zákona o obchodnom registri;
- na vybranej vzorke faktúr bolo v 38 prípadoch zistené nesprávne vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, čím kontrolovaný subjekt porušil zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite a zákon o účtovníctve.
- v oblasti vybavenia ZT, kontrolovaný subjekt postupoval podľa uzatvorených zmlúv. Napriek tomu, že zmluvné podmienky pre ich realizáciu boli uzatvorené vyvážené a kopírovali podmienky výstavby a vybavenia novej nemocnice, boli zistené niektoré nedostatky. V prvom rade nebolo vhodné spájať obstaranie ZT spolu s ostatným vybavením nemocnice (nábytok, informačné technológie). Tento postup minimálne obmedzil možnosť kontrolovaného subjektu vyjednať výhodnejšie podmienky pre obstaranie ZT. Uvedenú skutočnosť nemení ani dodatočné zníženie cien niektorej ZT. Samotné dodatočné vypustenie obstarania časti ZT, svedčí o nedostatočnej prvotnej analýze skutočných potrieb vo vybavení NsM nielen ZT, ale aj ďalšou technikou. Zníženie cien ZT bolo zrealizované, ale pri oddelení tejto časti vybavenia nemocnice od ostatných mohli vzniknúť aj väčšie úspory. Kontrolovaný subjekt nedisponuje analýzou poruchovosti ZT a teda aj predpokladanými nákladmi na jej servis a opravy do budúcnosti, z uvedeného 10 ročný pozáručný servis nemožno považovať za optimálny. Vzhľadom na zvolený centrálny postup obstarania ZT spolu s ostatným vybavením nemocnice, nebolo možné jej relevantné a vecne správne porovnanie s podobnými prípadmi obstarania ZT v iných subjektoch. Pozitívnu skutočnosťou bolo dodržiavanie zmluvných podmienok, najmä v oblasti vyhotovenia a úplnosti dokumentácie a evidencie o stave a vykonaných servisných prácach na ZT;
- NsM nemala v kontrolovanom období vytvorený plán verejného obstarávania za jednotlivé roky. Uzatvorením prelínajúcich sa zmlúv na porovnateľný predmet zmluvy a nedodržaním predpokladaného počtu VO prišlo ku konaniu, ktoré nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Výšku nehospodárneho konania nebolo možné metódami kontroly vyčíslieť. Zároveň tým kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu;
- kontrolovaný subjekt pri uzatváraní mandátnej zmluve na zabezpečenie poradenstva a realizáciu VO nepostupoval v súlade so zákona o verejnom obstarávaní;
- využitím elektronickej aukcie prišlo k zníženiu ceny obstarania finančných prostriedkov o 408 246,30 eur oproti PHZ čo tvorilo 23,95 % celkovej PHZ. Voči predloženej cene víťazných ponúk prišlo k zníženiu ceny o 389 951,73 eur čo predstavovalo 23,13 %;
- kontrolou zmluvných vzťahov bolo zistené, že NsM v 19 prípadoch oneskorene zasielala zmluvy na ich zverejnenie do CRZ (resp. ich odosielala nekompletné) a realizovala ich pred dňom účinnosti. Nedostatky sa týkali rokov 2011 a 2012. Tým v daných prípadoch porušila ustanovenie zákona o slobode informácií, ako aj ustanovenie Občianskeho zákonníka;
- kontrolovaný subjekt v dvoch prípadoch porušil ustanovenie Občianskeho zákonníka, keď v zmluvných vzťahoch neboli deklarované dátumy jednotlivých účastníkov, resp. podpis jedného z nich, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.
- pri kontrole boli použité aj poznatky z podnetu, ktorý bol kontrolnej skupine odstúpený na ďalšie využitie v priebehu kontroly.

Kontrolou plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou v roku 2014 bolo zistené, že z celkového počtu troch prijatých opatrení boli všetky tri opatrenia splnené.

Odporúčania:

1. V nadväznosti na uzatvorenú zmluvu o servisnej činnosti zaviesť preukázateľný systém vyhodnocovania poruchovosti jednotlivej ZT (nad 50 000,00 eur) a jej využiteľnosti na optimalizáciu nákladov pre poskytovanie ZS.
2. V oblasti verejného obstarávania vypracovávať každoročne plán verejného obstarávania s jeho následným vyhodnotením s cieľom optimalizovať zmluvné zabezpečenie procesu verejného obstarávania.
3. Aktualizovať vzor kontrolného listu pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
4. Prijat' opatrenia k zníženiu záväzkov voči dodávateľom.



## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1624/37** z 13. 03. 2017 vykonali:

Ing. Marek Bob, vedúci kontrolnej skupiny Ing. Jozef Záhorec, člen kontrolnej skupiny Ing. Renáta Ďurajková, členka kontrolnej skupiny Ing. Ján Gájer, člen kontrolnej skupiny

kontrolu verejné financie a majetok zdravotníckych zariadení, ktorej účelom bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami a majetkom vybraných zdravotníckych zariadení.

Kontrola bola vykonaná v čase od 16. 03. 2017 do 26. 06. 2017 v kontrolovanom subjekte

### **Nemocnica svätého Michala, a. s., Satinského 1, 811 08 Bratislava - Staré Mesto, IČO 44570783**

za kontrolované obdobie - roky 2011-2015, v prípade potreby objektívneho posúdenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky, príp. nasledujúci rok.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI).

Predmetom kontroly bola analýza nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia; kontrola stavu a vývoja pohľadávok a záväzkov a investičný rozvoj v zdravotníckych zariadeniach a plnenia opatrení prijatých kontrolovanými subjektmi na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR.

Počas výkonu kontroly bolo zistené

#### **1. Všeobecná časť**

NsM bola založená 18. 12. 2008 zakladateľskou zmluvou spísanou formou notárskej zápisnice N 1520/2008 Nz 62548/2008 a vznikla 31. 12. 2008 dňom zápisu do Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sa, vložka číslo 4677/B. Spoločnosť vznikla na základe uznesenia vlády SR č. 915 z 10. 12. 2008, kedy vláda SR schválila zmenu právnej formy príspevkovej organizácie Nemocnica s poliklinikou MV SR na akciovú spoločnosť so 100 % majetkovou účasťou štátu a súhlasila s nepeňažným vkladom majetku štátu v správe MV SR, ktorý užívala bývalá Nemocnica s poliklinikou MV SR do základného imania spoločnosti NsM.

Spoločnosť bola založená na dobu neurčitú v zmysle ustanovenia § 56 ods. 1 Obchodného zákonníka a bola založená za iným účelom ako za účelom podnikania. Ďalším uznesením vlády Slovenskej republiky č. 916 z 10. 12. 2008 vláda Slovenskej republiky schválila zlúčenie NsM s Nemocnicou MO SR, a. s. a uložila podpredsedovi vlády a ministrom vnútra SR a ministrom obrany SR uskutočniť zlúčenie akciových spoločností do 01. 04. 2009. Zlúčenie bolo realizované na základe Zmluvy o zlúčení z časových dôvodov v II. štvrtroku 2009. Návrh Zmluvy o zlúčení uložili obe spoločnosti do Zbierky listín 25. 05. 2009 a na základe Uznesenia Okresného súdu Bratislava I 32CbR/92/2009 Sa 3781/B z 10. 06. 2009 bolo vykonané preskúmanie Zmluvy o zlúčení nezávislým audítorom.

Zlúčenie spoločností bolo vykonané na základe rozhodnutia jediného akcionára 29. 06. 2009 zápisom do Obchodného registra Bratislava I dňa 03. 07. 2009, pričom NsM bola preberajúcou spoločnosťou a Nemocnica MO SR, a. s. zanikla zlúčením so spoločnosťou NsM. Nemocnica MO SR, a. s. bola zrušená k 30. 06. 2009 bez likvidácie s právnym nástupcom NsM.

SR ako zakladateľ akciovej spoločnosti vlastní 100% akcií NsM, ktoré boli pri vzniku akciovej spoločnosti vedené na účte majiteľa cenných papierov, ktorým bolo MV SR. Po zlúčení s Nemocnicou MO SR, a. s. sú akcie, ktorých emitentom je NsM na základe zmluvy o zlúčení vedené na účtoch MV SR a MO SR v pomere 50:50.

Predmetom činnosti NsM je prioritne poskytovanie špecifickej zdravotnej starostlivosti podľa zákona č. 73/1998 Z. z. o štátnej službe príslušníkov Policajného zboru, Slovenskej informačnej služby, Zboru väzenskej a justičnej stráže

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Slovenskej republiky a Železničnej polície v znení neskorších predpisov a zákona č. 315/2001 Z. z. o Hasičskom a záchrannom zbore v znení neskorších predpisov, poskytovanie zdravotnej starostlivosti a služieb súvisiacich s poskytovaním zdravotnej starostlivosti pre verejnosť, ako aj pre osoby určené MV SR, MO SR a pre orgány a organizácie v ich pôsobnosti.

Predmetom činnosti je aj prevádzkovanie zdravotníckych zariadení v rozsahu povolenia na poskytovanie zdravotnej starostlivosti:

- zariadenia ústavnej zdravotnej starostlivosti - špecializovaná nemocnica v špecializačných odboroch: vnútorné lekárstvo vrátane kardiológie, neurológia, chirurgia vrátane gynekológie a urológie, úrazová chirurgia vrátane ortopedie, anesteziológia a intenzívna medicína;
- zariadenia ambulantnej zdravotnej starostlivosti ambulancie v špecializačných odboroch: vnútorné lekárstvo, diabetológia, poruchy látkovej výmeny a výživy, hematológia a transfúziológia, endokrinológia, fyziatria, balneológia a liečebná rehabilitácia, kardiológia, gastroenterológia, gynekológia a pôrodníctvo, reumatológia, nefrológia, chirurgia, úrazová chirurgia, urológia, ortopédia, dermatovenerológia, psychiatria, otorinolaryngológia, foniatria, oftalmológia, pneumológia a ftizeológia, klinická imunológia a alergológia, neurológia, klinická psychológia, dopravná psychológia, klinické pracovné lekárstvo a klinická toxikológia, klinická onkológia, služby zdravia pri práci, onkológia v gynekológii, stomatológia, dentoalveolárna chirurgia, všeobecné lekárstvo;
- zariadenia na poskytovanie jednodňovej zdravotnej starostlivosti v špecializačných odboroch: gynekológia, chirurgia, oftalmológia, ortopédia, otorinolaryngológia a urológia;
- zariadenia spoločných vyšetrovacích a liečebných zložiek v špecializačných odboroch: rádiológia, počítačová tomografia, klinická biochémia, klinická hematológia a transfúziológia, funkčná diagnostika, fyziatria, balneológia a liečebná rehabilitácia, ultrazvuk v gynekológii a pôrodníctve;
- zubná technika, dopravná zdravotná služba, pracovná zdravotná služba, poskytovanie lekárenskej starostlivosti v nemocničnej lekárni.

NsM bola podľa § 4 ods. 1 písm. d) a § 9 ods. 1 písm. b) zákona č. 414/2002 Z. z. o hospodárskej mobilizácii a o zmene zákona NR SR č. 274/1993 Z. z. o vymedzení pôsobnosti orgánov vo veciach ochrany spotrebiteľa v znení neskorších predpisov určená za subjekt hospodárskej mobilizácie rozhodnutím MV SR č. IZCO-COKR3-2012/2000111-066 zo dňa 22. 03. 2012. Rozhodnutím MV SR č. SKR-COKP1-2015/000323-008 z 29. 05. 2015 bol zmenený rozsah vykonávania opatrení hospodárskej mobilizácie pri plnení úloh súvisiacich so zabezpečením činnosti ozbrojených síl SR, ozbrojených bezpečnostných zborov a záchranných zložiek počas krízovej situácie.

Na základe týchto Rozhodnutí MV SR (akcionára) NsM vykonáva nasledovné opatrenia pri plnení úloh v rámci hospodárskej mobilizácie:

- krízové plánovanie
- evidenciu ľudských zdrojov pre potreby plnenia pracovných úloh
- organizáciu zdravotníckeho zabezpečenia
- hygienické a protiepidemiologické opatrenia na zabezpečenie zdravotnej starostlivosti.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že NsM neaktualizovala Obchodný register ohľadom skutočností týkajúcej sa poskytovania zdravotnej starostlivosti a služieb súvisiacich s poskytovaním zdravotnej starostlivosti pre osoby určené MO SR a pre orgány a organizácie v jeho pôsobnosti, ktorá nastala v roku 2009 po zlúčení NsM s Nemocnicou MO SR, a. s. Uvedené zmeny sa premietli do stanov spoločnosti a organizačného poriadku, ale v Obchodnom registri došlo k zmene až 04. 04. 2017 v čase výkonu kontroly.

Kontrolovaný subjekt si v danom prípade tým, že neaktualizoval vyššie uvedené zmeny **nesplnil povinnosť vyplývajúcu z § 5 zákona o obchodnom registri**, podľa ktorého fyzická osoba zapísaná do obchodného registra alebo fyzické osoby oprávnené konať v mene zapísanej právnickej osoby sú povinné najneskôr do 30 dní odo dňa uvedeného v rozhodnutí spoločníkov alebo orgánu spoločnosti, orgánu družstva alebo inej zapísanej osoby, inak odo dňa, keď bolo toto rozhodnutie prijaté, alebo odo dňa, keď nastali účinky právnej skutočnosti, podať návrh na zápis zmeny zapísaných údajov alebo návrh na výmaz zapísaných údajov.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Základné údaje o subjekte sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 1

Ukazovateľ	2011	2012	2013	2014	2015
Právna subjektivita	PO	PO	PO	PO	PO
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov celkom, z toho:	411	408	437	432	426
priemerný prepočítaný počet zdravotníckych pracovníkov, z toho:	332	331	340	345	341
priemerný prepočítaný počet: - lekárov					
- sestier	81	86	82	83	83
- pôrodných asist.	183	175	185	188	185
	0	0	0	0	0
Počet lôžok	110/100*	100	100	100	100
Využitie lôžok - /v dňoch/	172,7	180,6	169,3	176,6	159,5
- /v %/	47,38	49,37	48,19	53,97	48,75
Počet hospitalizovaných pacientov celkom (podľa NCZI)	3 171	3 920	3 659	3 934	3 657
Celkový počet operačných výkonov	2 906**	4 377**	3 967**	4 857**	4 984**
- z toho výkony OHV	729	1 342	1 366	1 594	1 460
Výkony JZS realizované ambulantnou formou nad rámec celkového počtu operačných výkonov	1 928	3 409	3 373	3 021	3 334
Priemerná ošetrovacia doba /v dňoch/	4,71	4,63	4,62	4,49	4,36
Počet ambulancií	74/32***	74/32***	74/32***	74/34***	69/34***
Počet ambulantne ošetrovaných pacientov	599 102	618 272	617 985	639 855	611 730
Počet spoločných vyšetrovacích a liečebných zložiek	6	6	6	6	6
Počet operačných sál	3	3	3	3	3/4 *
Počet pacientov, ktorým bola poskytnutá zdravotná starostlivosť v spoločných liečebných a vyšetrovacích zložkách	133 193	130 709	127 365	127 379	125 887

Zdroj: NsM

### Poznámky:

\* Zníženie počtu postelí bolo realizované k 01. 07. 2011 po rekonštrukcii interného oddelenia, kde sa znížil počet postelí o 10 zriadením nadštandardných izieb so sociálnym zariadením. Zvýšenie počtu postelí na súčasných 120 sa realizovalo až k 01. 11. 2015, presťahovaním do novej budovy nemocnice a štatisticky sa začalo uplatňovať až po podpísaní nových zmlúv so zdravotnými poisťovňami od 01. 01. 2016. Počet operačných sál po presťahovaní od 01. 11. 2015 je 4. Oficiálne zahájenie činnosti 4 operačných sál sa datuje tiež až od 01.01. 2016.

\*\* Celkový počet operačných výkonov sú všetky operačné výkony realizované pri hospitalizovaní pacienta. Z toho výkony OHV boli hradené zmluvne stanovenou cenou, ktorá zahŕňala už aj náklady za hospitalizáciu pacienta, pričom väčšina hospitalizácií trvala do 72 hodín a iba v prípade komplikácií sa výkon OHV preklasifikoval na ukončenú hospitalizáciu. Výkony JZS v celkových počtoch operačných výkonov nie sú započítané.

\*\*\* Fyzický počet ambulancií/počet špecializačných odborov prevádzkovania.

#### Dôvod nízkeho počtu zdravotných výkonov formou JZS v roku 2011:

Pri zlúčení NsM s Nemocnicou MO SR a. s. v roku 2009 zmluvné podmienky pri OHV a výkonoch JZS boli nastavené tak, že OHV a výkony JZS boli zazmluvnené iba v špecializačnom odbore chirurgia a oftalmológia. Takýto stav trval až do apríla 2011.

V II. štvrtroku 2011 sa rozšírili zmluvné podmienky na vykonávanie OHV a JZS o ďalšie špecializačné odbory: urológia, gynekológia, ortopédia, úrazová chirurgia a ORL. Od apríla 2011 sa postupne organizačne nastavovala prevádzka realizovania OHV a výkonov JZS v ďalších špecializačných odboroch a naplno sa rozbehla až v druhom polroku 2011, čo sa premietlo aj do konečných čísel OHV a výkonov JZS v roku 2011.

## 2. Analýza hospodárenia

### 2. 1 Rozpočet a hospodárenie

Základnou notárskou zápisnicou napísanou 18. 12. 2008 bola spísaná zakladateľská listina o založení akciovej spoločnosti NsM. Základné imanie spoločnosti bolo vo výške 541 890 000 Sk (v prepočte zaokrúhlene 17 987 453 eur).

Zakladateľ splatil sto percent základného imania pred zápisom spoločnosti do príslušného obchodného registra, podľa článku V. Zakladateľskej listiny splatením emisného kurzu všetkých akcií vo výške 602 100 000 Sk (v prepočte zaokrúhlene 19 986 059 eur). Základné imanie spoločnosti bolo vytvorené nepeňažným vkladom zakladateľa predmetom, ktorého bol súbor nehnuteľných a hnutelých vecí špecifikovaných v znaleckých posudkoch, ako všeobecná hodnota vkladaneho majetku, podľa vyhlášky Ms SR č. 492/2004 Z. z. o stanovení všeobecnej hodnoty majetku. Spoločnosť vytvorila pri svojom vzniku povinne rezervný fond vo výške 60 210 000,00 Sk (v prepočte zaokrúhlene 1 998 606 eur), t. j. 10 % základného imania, z emisného ážia splateného zakladateľom v rámci splácania emisného kurzu upísaných akcií, podľa čl. VII zakladateľskej listiny. Každoročne sa dopĺňal o sumu vo výške 10 % z čistého zisku vyčísleného v riadnej individuálnej účtovnej závierke až do dosiahnutia výšky rezervného fondu 20 % základného imania.

Orgánmi spoločnosti boli a sú: valné zhromaždenie, predstavenstvo (3 členovia), dozorná rada (5 členov). Súčasťou zakladateľskej listiny boli stanovy akciovej spoločnosti. Valné zhromaždenie je najvyšším orgánom spoločnosti a do jeho pôsobnosti patrí z ekonomického hľadiska najmä schvaľovanie: riadnej a mimoriadnej účtovnej závierky; rozhodnutia o rozdelení zisku alebo úhrade strát a určenia výšky; prerokovania výročných správ, ktorých súčasťou sú správy o činnosti, stave a vývoji majetku spoločnosti; schvaľovanie plánu činnosti a dlhodobej koncepcie rozvoja spoločnosti; predaja a kúpy nehnuteľného majetku; obstarávanie hnutelného majetku; prevodu vlastníctva k nehnuteľnému majetku mimo predmetu činnosti a iné.

Zmeny stanov spoločnosti NsM boli vykonané napr. na základe uznesenia vlády SR č. 159 z 02. 03. 2011, ktorým vláda SR schválila nové pravidlá výberu, riadenia a odmeňovania zástupcov štátu v orgánoch spoločnosti s majetkovou účasťou štátu z dôvodu, že nebol upravený žiadnym všeobecne záväzným právnym predpisom s cieľom zaviesť štandardy pri výbere, riadení a odmeňovaní zástupcov štátu v orgánoch týchto spoločností. Dňom nadobudnutia platnosti a účinnosti schválenia valným zhromaždením a rozhodnutím jediného akcionára 30. 06. 2011 stratili platnosť a účinnosť nadobudli stanovy z 29. 08. 2009. Ďalšie zmeny boli vykonávané v znení dodatkov stanov.

Zakladateľská listina o založení akciovej spoločnosti NsM bola počas kontrolovaného obdobia upravovaná siedmimi notárskymi zápisnicami napísanými: 29. 06. 2009 Nz 21870/2009; 30. 06. 2011 Nz 24301/2011; 01. 06. 2012 Nz 19663/2012; 28. 03. 2014 Nz 12174/2014; 20. 04. 2015 Nz 13105/2015 a 08. 07. 2015 Nz 23903/2015.

Úpravy sa týkali napr.:

- zlúčenia obchodných spoločností Nemocnice MO SR, a. s. so sídlom Cesta na Červený most 1, BA a NsM so sídlom Cintorínska 16, BA a tým zabezpečenie dobudovania nového zdravotníckeho zariadenia, ktoré bude spĺňať všetky požiadavky kladené na zdravotnícke zariadenie pre poskytovanie všeobecnej ZS pre rezort MV SR a MO SR a ich špecializovaných útvarov. Zlúčením sa úkony zanikajúcej spoločnosti z hľadiska účtovníctva vykonané na nástupnícku spoločnosť stanovili k 01. 07. 2009. Nástupnícka spoločnosť prebrala do svojho účtovníctva dňom zápisu zlúčenia do obchodného registra obchodné imanie zanikajúcej spoločnosti vo výške zistenej, podľa ustanovenia § 16 ods. 3 písm. c/ zákona o účtovníctve, ku dňu zrušenia t. j. k 30. 06. 2009. Rozdiel medzi výškou obchodného majetku a záväzkov zistený z mimoriadnej účtovnej závierky zanikajúcej spoločnosti ku dňu zrušenia bez likvidácie sa v účtovníctve vykázali v prospech účtu 428 Nerozdelený zisk minulých rokov. Vlastnícke právo k nehnuteľnostiam zapísaných v katastri nehnuteľností k. ú. v BA, Správy katastra pre hl. m. SR Bratislavu na LV č. 2827 a LV č. 2830 pre k. ú. Bratislava Karlova Ves v prospech zanikajúcej spoločnosti prechádzali dňom zlúčenia spoločností do vlastníctva nástupníckej spoločnosti;
- rozhodnutia jediného akcionára spoločnosti SR v mene, ktorého koná MV SR BA, majiteľ 12 ks kmeňových akcií spoločnosti NsM, t. j. 100 % základného imania bola v sume 73 302 692,698672 eur;
- pôsobnosť valného zhromaždenia v spoločnosti vykonáva jediný akcionár;
- zvýšenia základného imania o sumu 4 500 000,00 eur, t. j. navýšenie výšky základného imania spoločnosti na sumu 77 802 692,698672 eur;
- rozšírením predmetu podnikania v činnosti zriadenia ambulantnej ZS v odboroch - onkológia v urológii;

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- zvýšením základného imania o sumu 4 500 000,00 eur, t. j. navýšenie na sumu 82 302 692,698672 eur;
- rozšírenie predmetu podnikania spoločnosti doplnením nového predmetu činnosti v znení „Výskum a vývoj v oblasti lekárskeho výskumu“ a „Výskum a vývoj v oblasti prírodných vied“.

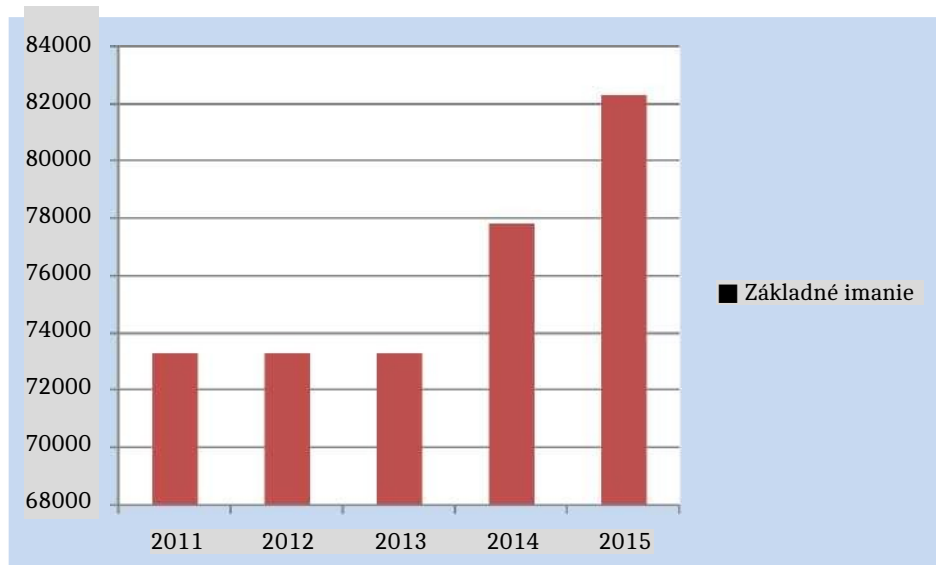
Základné imanie NsM v rokoch 2011 - 2015 ( v eur):

Tabuľka č. 30

Rok	Základné imanie	Počet akcií MV SR	Počet akcií MO SR
2011	73 302 692,70	6	6
2012	73 302 692,70	6	6
2013	73 302 692,70	6	6
2014	77 802 692,70	6	6
2015	82 302 692,70	6	6

Zdroj: NsM

Graf č. 1: Základné imanie spoločnosti v rokoch 2011 - 2015 (v tis. eur):



Pôvodným cieľom a myšlienkou spoločnosti bolo najmä sústrediť, zmodernizovať a zefektívniť ZS poskytovanú pre profesionálov z MV SR a MO SR na jedno pracovisko, poskytovať služby pre ostatných zamestnancov a bývalých zamestnancov rezortov, pre orgány a organizácie v ich pôsobnosti a uspokojovať ostatných pacientov. Cieľ, aby bol naplnený, hlavným zámerom bolo vystavať nový pavilón na Cintorínskej ul. 16, BA, odpredať energeticky vysokonáročnú budovu s rizikom poruchovosti a rozsiahlosťou areálov na ul. Fraňa Kráľa č. 8 a 10, č. 14 a Ceste na Červený most 1 v BA. Všetky pracoviská v uvedených lokalitách zjednotiť na Cintorínskej ul., čím sa zníži počet hospitalizačných lôžok a počet zamestnancov.

Základným rámcom hospodárenia spoločnosti NsM v rokoch 2011 - 2015 bol podnikateľský plán vypracovaný a predkladaný predstavenstvom, dozornou radou v súlade s čl. 9 a čl. 11 stanov spoločnosti. Podnikateľské plány za roky 2011 - 2015 boli predkladané na zasadnutiach predstavenstva a schválené valným zhromaždením v zmysle stanov spoločnosti. Každoročne po uzavretí účtovného obdobia boli vyhodnocované a porovnané plánované náklady výnosy so skutočnosťou. Pre každý nasledujúci rok boli rozpracované na nákladové a výnosové položky.

Pracoviská hospodársko-technickej činnosti a ekonomiky mesačne spracovávali analýzu nákladov a výnosov jednotlivých pracovísk. Navrhovali riešenia, ktoré majú významný vplyv na náklady a výnosy. Priebežne sledovali vývoj stavu spoločnosti v súlade s podnikateľským plánom a na základe výstupov manažment spoločnosti prijímal potrebné opatrenia, napr. prehodnotením nákladov a výnosov za prenájom a súvisiace poskytované služby, hľadaním vnútorných rezerv v nákladoch a obmedzením stratových činností a pod.

Podľa vypracovaných podnikateľských plánov rozpočty nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia za roky 2011 až 2015 boli schválené tak, že bola plánovaná strata.

Náklady, výnosy a výsledok hospodárenia (v tis. eur):

Tabuľka č. 4

Rok	Náklady		Výnosy		Výsledok hospodárenia		
	Schválené	Skutočné	Schválené	Skutočné	Schválený	Skutočný	Rozdiel
2011	12 906	11 945	9 407	9 393	-3 499	-2 552	-947
2012	12 391	13 187	9 564	9 888	-2 827	- 3 299	472
2013	18 064	14 348	13 969	11 703	-4 095	-2 644	-1 451
2014	18 997	14 946	14 867	12 971	-4 130	-1 975	-2 155
2015	29 591	22 913	15 777	16 664	-13 814	- 6 249	-7 565
<b>Spoju:</b>	<b>91 949</b>	<b>77 339</b>	<b>63 584</b>	<b>60 619</b>	<b>-28 365</b>	<b>-16 719</b>	<b>-11 646</b>

Zdroj: NsM

Náklady boli plánované nasledovne:

- podľa skutočných a priemerných potrieb chodu spoločnosti v predchádzajúcich obdobiach rokov 2011 až 2014,
- jednotlivých druhov spotrebovaných nákupov,
- dodávaných energií,
- opráv a udržiavaní,
- ostatných dodávateľských služieb,
- nájmu zdravotníckych prístrojov,
- prenájmu a poskytovaníu služieb na dislokovaných pracoviskách na Slovensku,
- prevádzkovania tepelného hospodárstva pri prevádzke ul. Fraňa Kráľa, Cintorínska,

BA Výnosy boli plánované predovšetkým:

- za tržby za poskytnuté zdravotnícke služby,
- výnosy z hospodárskej činnosti,
- finančné výnosy z úrokov z bankových účtov,
- tržby z predaja materiálu a majetku,
- tržby z predaja tovaru,
- aktivácia za vlastné stravovanie.

Porovnaním plánovaných (schválených valným zhromaždením) nákladov a výnosov so skutočnosťou v kontrolovanom období bolo zistené, že NsM v rokoch 2011 až 2015 dosiahla stanovené ukazovatele nasledovne:

- plánované náklady boli nižšie, ako skutočné len v roku 2012 a tým nebol tento ukazovateľ dodržaný, nakoľko skutočné náklady boli vyššie než stanovené. Rozdiel medzi skutočnými a plánovanými nákladmi bol v sume 796 tis. eur. V rokoch 2011, 2013 až 2015 boli plánované náklady vyššie, ako bolo dosiahnuté skutočné čerpanie. Významný rast nákladov v roku 2015 spôsobilo sťahovanie nemocnice do nových priestorov, keď bolo treba nové priestory vybaviť novými strojmi, zariadeniami, prístrojmi, interiérovým vybavením atd.;
- plánované výnosy mali v jednotlivých rokoch stúpajúcu tendenciu. Skutočné výnosy mali v rokoch 2012 až 2015 taktiež stúpajúcu tendenciu, avšak k plneniu ukazovateľa nedošlo v rokoch 2011, 2013 a 2014 nakoľko skutočné výnosy boli nižšie než stanovené. Vyššie výnosy, ako plánované boli dosiahnuté v rokoch 2012 a 2015 a ukazovatele boli dodržané. V roku 2015 boli skutočné výnosy vyššie ako plánované z dôvodu sprevádzkovania nových priestorov NsM;
- hospodársky výsledok pred zdanením bol v každom roku stanovený, ako plánovaná strata. Nakoľko skutočné výnosy nedosahovali výšku plánovaných nákladov, NsM každoročne skončila v strate. Najhorší hospodársky výsledok dosiahla v roku 2015 vo výške 6 249 tis. eur, avšak skutočná strata bola nižšia než plánovaná.

Porovnanie nákladov, výnosov a výsledok hospodárenia pred zdanením v jednotlivých rokoch je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Náklady, výnosy a výsledok hospodárenia spolu k 31. 12. (v tis. eur)

Tabuľka č. 5

	2011	2012	2013	2014	2015
Náklady	11 945	13 187	14 348	14 946	22 913
Výnosy	9 393	9 888	11 703	12 971	16 664
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-2 552	-3 299	-2 644	-1 975	-6 249
Výsledok hospodárenia po zdanení	-2 745	-3 312	-2 637	-1 958	-6 248

Zdroj: NsM

Náklady, výnosy a výsledok hospodárenia za hlavnú činnosť k 31. 12. (v tis. eur):

Tabuľka č. 6

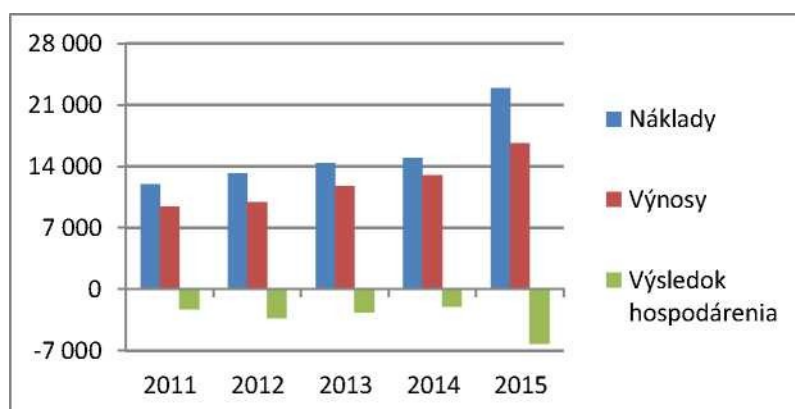
	2011	2012	2013	2014	2015
Náklady	11 945	13 187	14 348	14 944	22 911
Výnosy	9 393	9 888	11 703	12 275	16 299
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-2 552	-3 299	-2 644	-2 668	-6 613
Výsledok hospodárenia po zdanení	-2 745	-3 312	-2 637	*	**

Zdroj: NsM

Poznámky:

- tabuľku č. 5 tvoria údaje, podľa Výkazu ziskov a strát platného od roku 2011 do roku 2013 náklady, výnosy a výsledok hospodárenia z hospodárskej a finančnej činnosti. Vo výkazoch je označená ako bežná činnosť NsM. V rokoch 2011 až 2013 neboli zúčtované mimoriadne náklady (účtová skupina 58), ani mimoriadne výnosy (účtová skupina 68).
- časť tabuľky č. 6 označujúca roky 2011 - 2013 je v údajoch totožná s tabuľkou č. 5. V roku 2014 došlo k úprave Výkazu ziskov a strát, čo spôsobilo, že výkazy za rok 2014 a 2015 neposkytujú údaje o výsledku hospodárenia z hospodárskej činnosti po zdanení označené v riadku \*, \*\*. V uvedených rokoch boli zúčtované mimoriadne náklady a výnosy.

Graf č. 2: Náklady, výnosy a výsledok hospodárenia (v tis. eur):



Predpokladom kvalitného poskytovania ZS bolo maximálne využívanie zdrojov.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Napriek tomu, že spoločnosť vyhodnocovala náklady aj vo finančnom hospodárení v rokoch 2011 až 2015 dochádzalo k stratám pri hospodárení najmä napr. z nasledovných rizík:

- znížením zmluvných objemov s MV SR a MO SR, objednaných výkonov od ZP;
- výškou zmluvných cien za zdravotné výkony jednotlivých ZP poskytnuté poisťovňami a to nepokryvaním skutočnej ceny zdravotných výkonov; t. j. nesúlad medzi fakturovanými výkonmi a skutočnými platbami od ZP;
- zvýšením nákladov na platy lekárov, sestier, všetkých zdravotníckych a nezdravotníckych zamestnancov;
- zvýšením zásob liekov a zdravotného materiálu v dôsledku nového vybavenia nemocnice;
- predajom hnutel'ného majetku na ul. Fraňa Kráľa, čo sa prejavilo zvýšením nákladov o zostatkovú účtovnú cenu pozemkov vo výške 2 958 393,00 eur a budovy s prevádzkovými strojmi vo výške 1 715 447,00 eur;
- finančnými prostriedkami vyčlenenými na realizáciu investičného zámeru a to viazaním krátkodobými a dlhodobými zmenkami,
- znížením pohľadávok, čo bolo spôsobené legislatívnou zmenou spôsobu účtovania dane z príjmov. Vznikol tým rozdiel v sume 189 tis. eur, ktorý bol v roku 2011 zaúčtovaný do nákladov, čo zapríčinilo vznik splatnej dane z úrokov s nasledovným negatívnym dopadom na výsledok hospodárenia;
- zúčtovaním strát hospodárenia z predchádzajúcich období z roku 2010 vo výške 7 923 tis. eur v roku 2011, z roku 2011 vo výške 2 745 tis. eur v roku 2012, z roku 2012 vo výške 3 354 tis. v roku 2013, z roku 2013 vo výške 2 587 tis. eur v roku 2014, z roku 2014 vo výške 1 865 tis. eur v roku 2015, použitím rezervného fondu na jej vykrytie;
- energetickou náročnosťou udržiavania dvoch veľkých prevádzok nemocníc Cesta na Červený most a na novej dokončovanej budove;
- zúčtovaním zostatkovej ceny investičného majetku vyradeného predajom vo výške 4 675 tis. eur;
- ukončením investičného zámeru na Cintorínskej ulici a zvýšenými nákladmi na vybavenie novej budovy, interiérové vybavenie, výpočtovú techniku, zdravotnícku techniku a iné;

NsM, v podnikateľskom pláne mala zámer svojimi opatreniami konsolidovať svoju finančnú pozíciu najmä:

- poskytovaním ZS s dôrazom na vynaloženie maximálneho úsilia pri naplnení zmluvných objemov objednaných ZP, prípadne docielenie ich zvýšenia;
- rozšírením rozsahu poskytovanej ZS po ktorej je dopyt zo strany klienta a rozšírenie zmluvného objemu so ZP;
- zabezpečením využitia kapacity s ďalšími klientmi, ktorí požadujú ZS;
- strate kvalifikovanej pracovnej sily;
- zabezpečením plánovaných výnosov z predaja nepotrebného nehnuteľného majetku;
- výnosmi z odpredaja prebytočného majetku s uložením na termínovanom účte, aby v budúcnosti mohol byť použitý na financovanie dostavby NsM;
- odpredajom hnutel'ného a nehnuteľného majetku Nemocnice MO SR, a. s., Cesta na Červený most, Bratislava;
- v hľadaní vnútorných rezerv v nákladoch a obmedzení stratových činností;
- znížením prevádzkových nákladov z dôvodu pokrytia nákladov výnosmi.

## 2. 2 Náklady

Porovnaním najvýznamnejších položiek nákladov účtovej triedy 5, podľa hlavných kníh v jednotlivých rokoch kontrovaného obdobia bol zistený vývojový trend, ktorý je uvedený v nasledujúcej tabuľke:



## Analýza nákladov (v tis. eur)

Tabuľka č. 2

Ukazovateľ	Rok				
	2011	2012	2013	2014	2015
<b>1. Spotreba materiálu (501), z toho náklady na:</b>	1 062	1 611	1 569	2 085	4 905
-zdravotné prístroje	0	0	0	0	0
-náhradné diely ZT	0	0	0	0	0
-spotrebovaný materiál pre ZT	0	0	0	0	0
-účet 501021 spotreba materiálu - SZM TÚ	40	19	19	17	19
-účet 501121 spotreba materiálu - náhradné diely zdrav. tech. TÚ	12	12	18	8	28
-účet 501221 spotreba materiálu - DDHM zdrav. maj. TÚ	112	42	32	30	346
-lieky	211	249	229	431	857
-SZM	411	969	893	1 217	1 315
-laboratórny materiál	0	0	0	0	0
-RTG materiál	0	0	0	0	0
-stomatologický materiál	0	0	0	0	0
-nástroje a prostriedky. zdrav. zabezpečenia	0	0	0	0	0
-diagnostika	0	0	0	0	0
-krv a krvné výrobky	16	21	30	42	55
<b>2. Spotreba energie (502), z toho náklady na:</b>	613	584	689	690	872
-el. energiu	225	228	262	280	342
-paru, plyn	319	283	345	297	254
-tepelnú energiu	0	0	0	34	193
-vodné, stočné	27	32	39	41	44
-náklady na spotrebu energie na dislokovaných pracoviskách	42	41	43	38	38
<b>3. Služby (51), z toho:</b>	1 130	1 351	1 247	1 107	1 295
<b>3.1 Oprava a údržba (511), z toho náklady na:</b>	366	484	361	262	202
-opravu strojov a prístrojov zdravotníckych (aj špeciálnych)	115	98	160	153	123
-údržbu budov a priestorov	106	191	123	55	44
<b>3.2 Ostatné služby (518), z toho náklady na:</b>	759	862	879	834	1 071
-prepravné a prenájom zdrav. dopravy	0	0	0	1	0
-nájomné za budovy a priestor	8	13	13	12	13
-stočné *	20	23	23	21	20
-upratovanie a čistenie	170	219	30	0	5
-špeciálne služby	83	58	86	146	223
-poradenské služby	30	32	60	59	62
-exekučné služby	0	0	0	0	0
-advokáti, notári	1	0	0	0	30
-štúdie, expertízy, posudky	3	6	10	1	19
<b>4. Osobné náklady (52), z toho:</b>	6 711	7 368	8 124	8 321	8 796
<b>4.1 Mzdové náklady (521), z toho:</b>	4 775	5 273	5 898	6 014	6 162
-lekári	1 729	2 155	2 310	2 425	2 665
-sestry	1 579	1 502	1 694	1 653	1 630
-ostatní zdrav. pracovníci	722	828	924	874	797
-ostatní nezdravotní pracovníci	746	788	970	1 063	1 069
<b>5. Pokuty ÚDZS (545)</b>	0	0	3	0	0
<b>6. Odpisy pohľadávok (546)</b>	0	1	0	22	0

Zdroj: NsM

Poznámka: \* stočné kontrolovaný subjekt účtuje ako službu na účet 518

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Najvyšší podiel na celkových nákladoch nemocnice počas celého kontrolovaného obdobia predstavovali osobné náklady a to v rokoch 2011 až 2014 v rozmedzí od 55,7 % do 56,6 % a v roku 2015 38,3 %.

Aj keď v roku 2015 osobné náklady stúpili oproti roku 2014 reálne o 475 000 eur, čo predstavovalo oproti roku 2014 nárast o 5,7 %, ich podiel na celkových nákladoch klesol na úroveň 38,3 % vďaka nárastu ostatných druhov nákladov (najmä spotreby materiálu). V štruktúre osobných nákladov najvyššiu nákladovú položku tvorili mzdové náklady, ktoré v kontrolovanom období mali rastúcu tendenciu a z celkových osobných nákladov tvorili v priemerne 71,56 %. Z dôvodu plnenia platnej legislatívy v SR v mesiaci júl 2012 boli zvýšené lekárom mzdy, čo sa prejavilo zvýšením nákladov aj v nasledovnom roku 2013 a zvýšením počtu zamestnancov z dôvodu zabezpečenia upratovacích a stravovacích služieb vo vlastnej režií. V roku 2015 zvýšenie osobných nákladov ovplyvnili náklady na odstupné zamestnancom pri rušení prevádzok bufetu a stravovania a tiež zvýšením príspevku na stravu pre zamestnancov.

V roku 2014 stúpili náklady na tepelnú energiu oproti rokom 2011 - 2013 z 0 na 34 tis. eur a v roku 2015 na 193 tis. eur. Bolo to zapríčinené tým, že v októbri 2014 kontrolovaný subjekt v areáli Cintorínska uviedol do prevádzky OST, ktorou začal vykurovať novopostavenú budovu. Nárast v roku 2015 bol spôsobený tým, že v roku 2015 sa OST používala už celý rok a nielen 3 mesiace. Zároveň bolo badať pokles spotreby plynu v rokoch 2014 a 2015.

Ďalšie objemovo významné podpoložky nákladov NsM v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia a ich podiel k celkovým nákladom je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Objemovo významné podpoložky nákladov v rokoch 2011 - 2015 (v tis. eur, v %)

Tabuľka č. 7

Ukazovateľ	Rok					%	plnenia			
	2011	2012	2013	2014	2015		2011	2012	2013	2014
<b>1. Spotreba materiálu (501), z toho náklady na:</b>	<b>1 062</b>	<b>1 611</b>	<b>1 569</b>	<b>2 085</b>	<b>4 905</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
-lieky	211	249	229	431	857	19,87	15,46	14,60	20,67	17,47
-SZM	411	969	893	1 217	1 315	38,70	60,15	56,92	58,37	26,80
<b>2. Spotreba energie (502), z toho náklady na:</b>	<b>613</b>	<b>584</b>	<b>689</b>	<b>690</b>	<b>872</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
-el. energiu	225	228	262	280	342	36,70	39,04	38,03	40,58	39,20
-paruplyn	319	283	345	297	254	52,04	48,46	50,07	43,04	29,13
<b>3. Služby (51), z toho:</b>	<b>1 130</b>	<b>1 351</b>	<b>1 247</b>	<b>1 107</b>	<b>1 295</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
<b>3.1 Oprava a údržba (511), z toho náklady na:</b>	<b>366</b>	<b>484</b>	<b>361</b>	<b>262</b>	<b>202</b>	<b>32,39</b>	<b>35,82</b>	<b>28,95</b>	<b>23,67</b>	<b>15,60</b>
-opravu strojov a prístrojov zdravot. (aj špec.)	115	98	160	153	123	31,42	20,25	44,32	58,40	60,89
-údržbu budov a priestorov	106	191	123	55	44	28,96	39,46	34,07	21,00	21,78
<b>3.2 Ostatné služby (518), z toho náklady na:</b>	<b>759</b>	<b>862</b>	<b>879</b>	<b>834</b>	<b>1 071</b>	<b>67,17</b>	<b>63,80</b>	<b>70,49</b>	<b>75,34</b>	<b>82,70</b>
-špeciálne služby	83	58	86	146	223	10,94	6,73	9,78	17,51	20,82
<b>4. Osobné náklady (52), z toho:</b>	<b>6 711</b>	<b>7 368</b>	<b>8 124</b>	<b>8 321</b>	<b>8 796</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
<b>4.1 Mzdové náklady (521), z toho:</b>	<b>4 775</b>	<b>5 273</b>	<b>5 898</b>	<b>6 014</b>	<b>6 162</b>	<b>71,2</b>	<b>71,6</b>	<b>72,6</b>	<b>72,3</b>	<b>70,1</b>
-lekári	1 729	2 155	2 310	2 425	2 665	36,2	40,9	39,2	40,3	43,3
-sestry	1 579	1 502	1 694	1 653	1 630	33,0	28,5	28,7	27,5	26,5
-ostatní zdrav. pracovníci	722	828	924	874	797	15,2	15,7	15,7	14,5	12,9
-ostatní nezdravotní pracovníci	746	788	970	1 063	1 069	15,6	14,9	16,4	17,7	17,3

Zdroj: NsM

Porovnaním rokov 2011 až 2015 celkové náklady pri spotrebe materiálu mali stúpajúcu tendenciu vo finančnom vyjadrení v tis. eur (vo výške 1 062 eur v roku 2011, až po výšku 4 905 tis. eur v roku 2015). V roku 2015 bolo dosiahnuté zvýšenie o 4,61 krát vyššie oproti roku 2011. Kontrolovaný subjekt rozúčtoval a sledoval náklady na účte Spotreba materiálu, podľa špecifikácie podpoložiek a to: 501021 spotreba materiálu - SZM TÚ, 501121 spotreba materiálu - náhradné diely zdrav. techniky TÚ, 501221 spotreba materiálu - DDHM zdrav. maj. TÚ. Ostatné náklady týkajúce sa napr. zdravotných prístrojov, náhradných dielov zdravotnej techniky, spotrebovaný materiál ZT, laboratórny materiál, RTG materiál, stomatologický materiál, nástroje a prostriedky zdrav. zabezpečenia, diagnostika a iné účtoval priamo do spotreby materiálu účtu 501. Stúpajúca tendencia nákladov k 31.12.2015 súvisela najmä zaúčtovaním spotrebného materiálu na vybavenie nového zariadenia nemocnice viac ako 2 276 tis. eur, liekov a zdravotného materiálu vo výške 524 tis. eur, t. j. celkové náklady spotreby materiálu dosiahli hodnotu 4 905 tis. eur, t. j. 21,4 % z celkových nákladov (22 913 tis. eur) NsM.

Vyššou podpoložkou bola spotreba ŠZM vo výške 1 315 tis. eur, ktorá mala za kontrolované obdobie taktiež stúpajúci trend, k 31. 12. 2015 dosiahla hodnotu 26,8 % z celkových nákladov spotreby materiálu. Spotreba ŠZM bola v roku 2015 oproti roku 2011 vyššia o 904 tis. eur, zvýšenie o 3,2 násobne vyššie. V roku 2015 sa oproti roku 2011 spotreba liekov zvýšila o 646 tis. eur, zvýšenie o 4,06 krát viac. Ich výšku tvorili i zásoby v ústavnej lekární a na medziskladoch jednotlivých odborných pracovísk.

Ďalšou vyššou nákladovou položkou k porovnaniu rokov 2011 až 2015 boli celkové náklady pri službách, ktoré mali v uvedených rokoch miernu stúpajúcu tendenciu vo finančnom vyjadrení od 100 % v roku 2011 do 114,60 % v roku 2015 t. j. zvýšenie o 14,60 %.

Nárast zvýšenia bol najmä na účte Ostatné služby (518), náklady v roku 2015 predstavovali výšku 1 071 tis. eur, zvýšenie oproti roku 2014 o 237 tis. eur, najmä zúčtovaním nákladov za dodávky nových softvérových licencií, mimoriadnou kontrolou prístrojov po ich preprave, nákladov na sťahovanie a iné, ktoré súviseli s prevádzkovaním novej nemocnice.

Najvýraznejší pokles nákladov bol zaznamenaný pri službách a to pri podpoložke upratovanie a čistenie, keď za sledované obdobie uvedené náklady v roku 2011 (170 tis. eur) a v roku 2012 (291 tis. eur) poklesli k 31. 12. 2013 až o 189 tis. eur a k 31. 12. 2015 postupne klesli až na úroveň 5 tis. eur.

Tento pokles súvisel najmä tým, že tieto služby boli riešené vo vlastnej réžii a tým boli náklady pretransformované do účtov Osobných nákladov (520) a Spotreby materiálu (501), t. j. čistiace potreby, čím došlo k úspore nákladov.

Kontrolná skupina vykonala preverenie 99 dodávateľských faktúr z obdobia rokov 2014 - 2015 v celkovej sume 872 tis. eur. Ku kontrole boli vybrané faktúry, na základe ktorých nemocnica uhradila rôznym dodávateľom záväzky za poskytnuté služby, dodávky energií, odber tepla, špeciálne služby - ochrana objektov, nákup špeciálneho zdravotníckeho materiálu. Na vybraných faktúrach bolo preverené ich zaúčtovanie, vykonanie predbežnej finančnej kontroly, úhrada a obsah faktúr z vecnej stránky, t. j. opodstatnenosť vynakladaných verejných prostriedkov a hospodárnosť pri ich vynakladaní. Nedostatky zistené neboli okrem špeciálnych služieb pri ochrane objektov.

Pri záväzkoch za poskytnuté špeciálne služby, ochrana objektov strážnou službou boli tieto zabezpečované spoločnosťou IBS Security, s. r. o., v roku 2014 vo výške 71 tis. eur a v roku 2015 vo výške 118 tis. eur. Strážna služba bola vykonávaná na objektoch Cesta Červený Most, nemocnica F. Kráľa a NsM od septembra 2015, čím boli zvýšené náklady o 47 tis. eur oproti roku 2014. Poskytovanie strážnej služby boli vykonávané na základe mesačných objednávok zo strany nemocnice. Kontrolou bolo zistené:

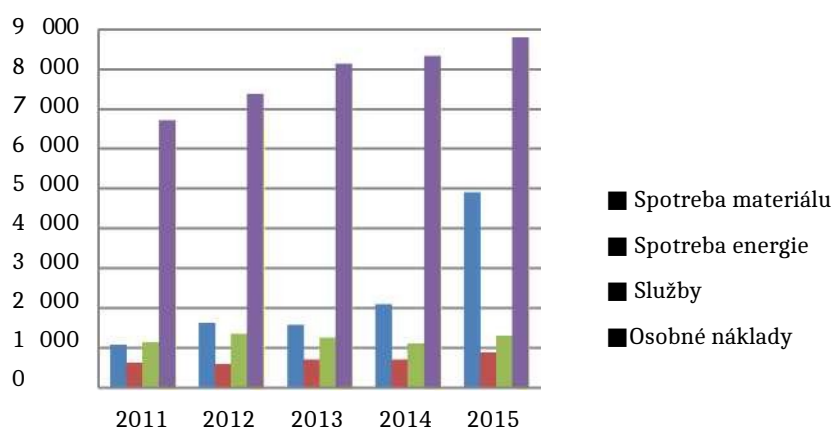
- v kontrolovaných rokoch 2014 a 2015 bolo vystavených 38 účtovných dokladov v celkovej sume 189 tis. eur. Účtovné doklady neobsahovali požadované doplňujúce doklady k faktúram, preukazujúce výkon služieb na základe, ktorých nastala fakturácia (nepriložený výkon prác za fakturované obdobie);
- na základe nepreukázateľnosti účtovných záznamov následnými dokladmi, ktorých obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov, NsM uhradila finančné prostriedky dodávateľom za služby a nežiadala doplnenie inými preukázateľnými dokladmi.

Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné, z čoho vyplýva, že **neboli dodržiavané ustanovenia § 8 ods, 4 a § 32 ods, 1 zákona o účtovníctve.**

Predbežnou kontrolou sa overuje každá pripravovaná finančná operácia so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov. Záznam z vykonania predbežnej finančnej operácie zodpovednými zamestnancami za jednotlivé úseky pri účtovných dokladoch nemožno považovať za správne vykonanie predbežnej finančnej kontroly, pretože účtovné doklady neobsahovali doplňujúce doklady k faktúram. Napriek tomu boli realizované úhrady dodávateľovi celkovo vo výške 189 tis. eur. Nesprávnym vykonávaním predbežnej finančnej kontroly, neoverením súladu pripravovanej finančnej operácie kontrolovaný subjekt **porušil ustanovenia § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite**, podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie. Nedôslednou kontrolou mohlo dôjsť k nehospodárnemu nakladaniu s verejnými prostriedkami a následnému porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Túto skutočnosť nebolo možné kontrolou preveriť vzhľadom na chýbajúce doklady.

Objemovo významné podpoložky nákladov NsM v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia a ich podiel k celkovým nákladom je znázornený v nasledujúcom grafe:

Graf č. 3: Objemovo významnejšie vybrané položky celkom pri analýze nákladov (v tis. eur):



## 2.3 Výnosy

Porovnaním najvýznamnejších položiek výnosov, podľa hlavných kníh v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia bol zistený vývojový trend, ktorý je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Analýza výnosov (v tis. eur):

Tabuľka č. 3

Ukazovateľ	Rok				
	2011	2012	2013	2014	2015
1. Tržby z predaja služieb (602), z toho:	8 358	9 062	10 926	11 902	12 405
-výnosy z prenájmu pozemkov	0	0	0	0	0
-výnosy z prenájmu budov a priestor.****	312	288	270	279	215
-výnosy z prenájmu strojov a prístrojov *	10	15	12	8	8
-výnosy zdravotné	8 036	8 759	10 615	11 562	12 144
2. Ostatné výnosy (640)** z toho:	71	49	20	65	3 627
-tržby z predaja majetku	0	7	1	6	3 603
<b>Spolu</b>	<b>8 358</b>	<b>9 062</b>	<b>10 926</b>	<b>11 902</b>	<b>12 405</b>

Zdroj: NsM

Poznámka.: celkové výnosy bez účtov 66 (úroky z dlhodobého finančného majetku, zmenka PB; úroky z krátkodobého finančného majetku zmenky VÚB a PB) a bez analytických účtov tržby za tovar (bufet, stravovanie);

\* vrátane zariadení a inventáru. NsM nesleduje výnosy z prenájmu osobitne za prenájom strojov a prístrojov.

Výnosy sú účtované sumárne na účte 602105 Tržby - nájomné: prenájaté hnutelné veci;

\*\* v časti 2. Ostatné výnosy sú uvedené výnosy v skupine 64;

\*\*\* vrátane tržieb z predaja majetku v operatívnej evidencii. V roku 2015 NsM predajom nehnuteľnosti dosiahla výnos z predaja v sume 3 603 tis. eur;

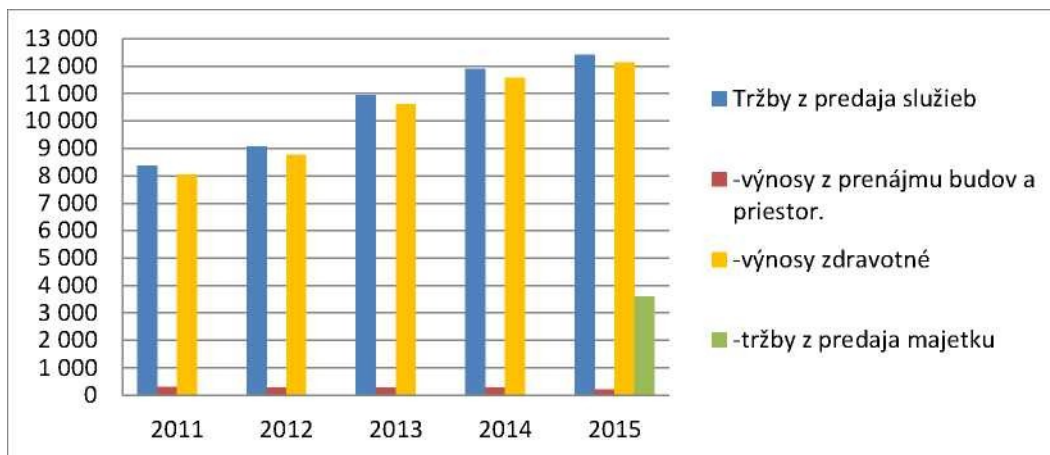
\*\*\*\* vo výnosoch z prenájmu budov a priestor sú zahrnuté aj služby spojené s prenájomom + parkovanie.

Pri analýze celkových výnosov NsM (tabuľka č. 6) možno konštatovať, že sa vyvíjali rastúcou tendenciou. Nárast v roku 2015 o 77,4 % oproti roku 2011. Najväčším podielom na tržbách z predaja služieb sa podieľali výnosy za poskytnuté služby od jednotlivých ZP. Vývoj výnosov od ZP v kontrolovanom období bol priaznivý. Celkové výnosy od ZP od roku 2011 (8 036 tis. eur) vzrástli o 4 109 tis. eur do roku 2015 (12 144 tis. eur) t. j. nárast o 51,1 %.

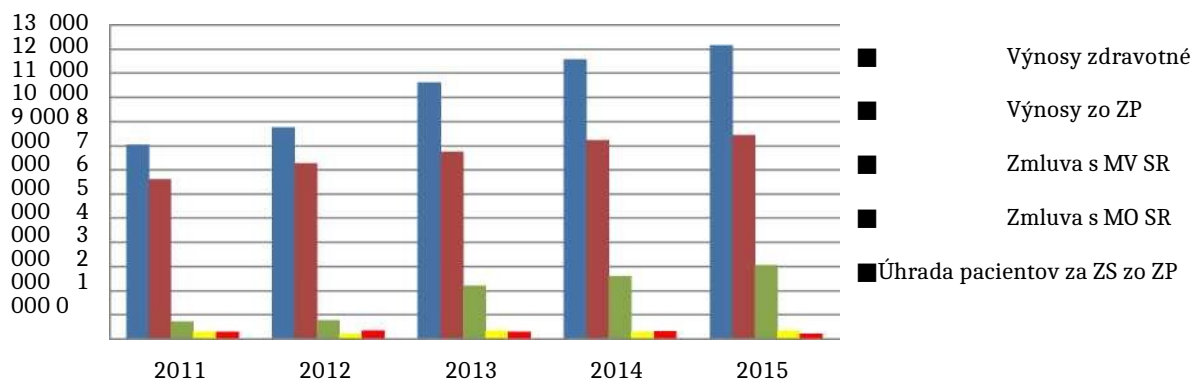
## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V štruktúre výnosov voči ZP za sledované roky bola najdominantnejšou VŠZP, nasledovala Dôvera, a. s. a zvyšok predstavovala UNION, a. s.

Graf č. 4: Analýza výnosov v rokoch 2011 až 2015 (v tis. eur):



Graf č. 5: Štruktúra a vývoj v zdravotných výnosoch v rokoch 2011 až 2015 (v tis. eur):



Štruktúru a vývoj zdravotných výnosov v rokoch 2011 až 2015 udáva nasledovná tabuľka (v tis. eur):

Tabuľka č. 31

Ukazovateľ	Rok				
	2011	2012	2013	2014	2015
<b>Výnosy zdravotné z toho:</b>	<b>8 036</b>	<b>8 759</b>	<b>10 615</b>	<b>11 562</b>	<b>12 144</b>
Výnosy zo ZP	6 608	7 271	7 746	8 225	8 427
Zmluva s MV SR	714	781	2 195	2 595	3 055
Zmluva s MO SR	301	227	344	290	347
Zmluvné vzťahy	50	10	8	9	15
Úhrada pacientov za ZS zo ZP	302	336	307	316	226
Ostatné zmluvné a nezmluvné vzťahy	61	84	15	127	74

Zdroj: NsM

V rokoch 2011 až 2015 NsM vykazovala zdravotné výnosy v štruktúre: výnosy zo ZP a iných zmluvných vzťahov. Najvýznamnejšiu položku z výnosov tvorili:

- výnosy za poskytnutú ZS poisťencom ZP,
- uzatvorením zmlúv o poskytovaní špecifickej ZS a pracovnej zdravotnej služby, s MO SR, ktorej predmetom bolo poskytovanie služieb spočívajúcich v poskytovaní ZS profesionálnym vojakom rezortu MO SR a zamestnancom rezortu obrany v štátnej službe a verejnom záujme,
- uzatvorením zmluvných vzťahov za výkony v rámci pracovnej zdravotnej služby,
- úhradou pacientov za poskytnutú ZS nehradenú zo zdravotného poistenia a výnosmi z ostatných zmluvných a nezmluvných vzťahov z poskytnutej ZS.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Významným podielom na výnosoch sa podieľali aj tržby z prenájmu budov, priestorov a pozemkov i napriek poklesu oproti roku 2011 (312 tis. eur) o 31 % v roku 2015. Výnosy z prenájmu budov a priestorov boli fakturované v zmysle nájomných zmlúv.

Rozdiely výnosov za obdobie rokov 2011 - 2015 vznikali z dôvodov ukončenia nájomných zmlúv napr. v roku 2012 najvýznamnejšie ukončenie nájmu so spoločnosťami ALU STABRO, s. r. o., zníženie o 8 tis. eur, MO SR - VÚHE nájomné znížené o 10 tis. eur. V roku 2013 výnosy z nájmu oproti roku 2012 boli nižšie o 18 tis. eur. Ukončená bola nájomná zmluva s firmou ISS Facility, s. r. o., zníženie výnosov o 3 tis. eur, ukončená bola tiež nájomná zmluva s MV SR, zníženie o 41 tis. eur. Na druhej strane boli v danom roku uzatvorené nové nájomné zmluvy napr. s firmou SOMO, s. r. o., čím došlo k zvýšeniu výnosu o 25 tis. eur. V roku 2014 výnosy z nájmu sa zvýšili o 9 tis. eur a v roku 2015 boli zasa znížené o 64 tis. eur. Uvedený rozdiel vznikol z dôvodu priebežného ukončovania nájomných zmlúv v roku 2015 v objekte Cesta na Červený most, BA z dôvodu sťahovania nemocnice do nových priestorov na Cintorínsku ulicu. Úplné ukončenie nájmu v týchto priestoroch bolo 31.10.2015. Výrazne zvýšenie ostatných výnosov v roku 2015 nastalo tým, že v uvedenom roku bol realizovaný výnos z predaja majetku vo výške 3 603 tis. eur. Najpodstatnejšiu časť tvoril predaj nehnuteľností a príslušenstva nehnuteľností na ul. Fraňa Kráľa na základe Kúpnej zmluvy č. NSM-18-105/2015 z 25.3.2015 vo výške 3 600 tis. eur. NsM k pokrytiu nákladov na obstaranie hmotného a nehmotného majetku za kontrolované obdobie využívala výlučne svoj majetok, nemala výnosy z transferov zo štátneho rozpočtu, z fondov EÚ a iných zdrojov.

### 2. 4 Ohrady za poskytnutú zdravotnú starostlivosť

Kontrolná skupina preverila systém sledovania a evidovania zdravotníckych výkonov. Náklady na konkrétne zdravotnícke výkony boli sledované len čiastočne (náklady, ktoré prepláca ZP, tzv. pripočítateľné položky). Priamo na zdravotnícky výkon boli operatívne sledované iba náklady, ktoré ZP prepláca v obstarávacej alebo ňou určenej cene. Ceny o celkovej, uznannej, uhradenej a poskytnutej ZS za obdobie 2011 - 2015 (v tis. eur) sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 29

Ukazovateľ	2011	2012	2013	2014	2015
Cena celkovej poskytnutej ZS	6 813	7 911	7 842	8 600	8 814
Cena poskytnutej ZS uznannej ZP spolu bez ohľadu na zmluvné dohodnutie	6 512	7 462	7 566	8 244	8 437
Cena poskytnutej ZS uznannej, uhradenej ZP spolu	6 067	7 310	7 512	8 191	8 392
Cena poskytnutej ZS uznannej, ale neuhradenej ZP spolu	445	152	54	53	45
Rozdiel medzi celkovou poskytnutou ZS a uznanou poskytnutou ZS	301	449	276	356	377
<b>Náklady na 100,00 eur poskytnutej ZS v eur</b>	<b>175,3</b>	<b>166,7</b>	<b>183,0</b>	<b>173,8</b>	<b>260,0</b>

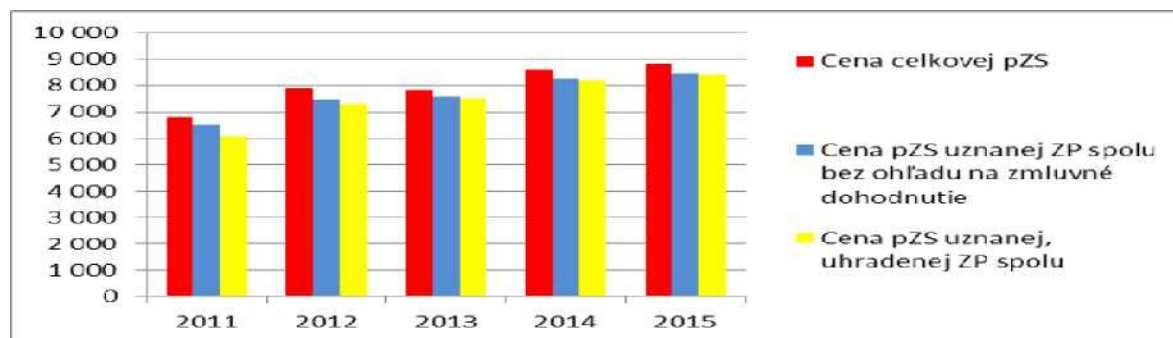
Zdroj: NsM

Cena celkovej poskytnutej ZS medziročne vzrastala (celkovo o 2 001 tis. eur v roku 2015 oproti roku 2011), rovnako ako cena ZS uhradenej ZP (v roku 2015 nárast o 2 325 tis. eur oproti roku 2011). Na druhej strane cena uznannej, ale neuhradenej poskytovateľom ZP medziročne klesla (v roku 2015 na sumu 45 tis. eur oproti roku 2011). Náklady na 100,00 eur poskytnutej ZS mali v kontrolovanom období kolísavý charakter. Od roku 2011 do roku 2012 bolo zníženie nákladov o 4,91 %. V roku 2013 už bol nárast oproti roku 2012 o 9,8 % a v roku 2014 nastal pokles oproti roku 2013 o 5,0 %. V roku 2015 bol znovu nárast oproti roku 2014 o 49,6 %. Celkove v kontrolovanom období bol zaznamenaný nárast zo 175,3 eur (v roku 2011) na 183,0 eur (v roku 2013) a na 260,0 eur (v roku 2015) t. j. zvýšenie nákladov na 100,00 eur poskytnutej zdravotnej starostlivosti o 48,3 % v roku 2015.

Dôvody zvýšenia nákladov na 100,00 eur poskytnutej ZS v roku 2015 súviseli hlavne najmä s, so:

- zvýšením nákladov hospodárenia za hlavnú činnosť o 53,3 %;
- obmedzením realizácie zdravotných výkonov v objekte nemocnice Červený Most, z dôvodu presťahovania sa do priestorov nového objektu NsM na Cintorínskej ulici;
- poskytovaním zdravotných výkonov v novom objekte od mesiaca november 2015;
- nepostačujúcimi súčasnými priestormi za účelom väčšieho rozsahu poskytovania zdravotných výkonov pre širší okruh pacientov.

Graf č. 6: Vývoj celkovej, uznanej a uhradenej ZS v rokoch 2011 až 2015 (v tis. eur):



Prehľad o celkovej, uznanej a uhradenej poskytnutej ZS za obdobie 2011 - 2015, podľa jednotlivých ZP je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v tis. eur):

Tabuľka č. 32

Rok	VŠZP	Dôvera	Union
<b>Rok 2011</b>			
Cena <b>celkovej</b> poskytnutej ZS	6 037	602	174
Cena poskytnutej ZS <b>uznanej</b> ZP spolu bez ohľadu na zmluvné poistenie	5 863	490	158
Cena poskytnutej ZS <b>uznanej, uhradenej</b> ZP	5 860	490	158
Cena poskytnutej ZS <b>uznanej, ale neuhradenej</b> ZP spolu	3	0	0
Rozdiel medzi celkovou poskytnutou ZS a uznanou poskytnutou ZS	174	112	16
<b>Rok 2012</b>			
Cena <b>celkovej</b> poskytnutej ZS	6 782	897	233
Cena poskytnutej ZS <b>uznanej</b> ZP spolu bez ohľadu na zmluvné poistenie	6 555	703	204
Cena poskytnutej ZS <b>uznanej, uhradenej</b> ZP	6 404	703	204
Cena poskytnutej ZS <b>uznanej, ale neuhradenej</b> ZP spolu	151	0	0
Rozdiel medzi celkovou poskytnutou ZS a uznanou poskytnutou ZS	227	112	16
<b>Rok 2013</b>			
Cena <b>celkovej</b> poskytnutej ZS	6 760	809	273
Cena poskytnutej ZS <b>uznanej</b> ZP spolu bez ohľadu na zmluvné poistenie	6 603	725	238
Cena poskytnutej ZS <b>uznanej, uhradenej</b> ZP	6 549	725	238
Cena poskytnutej ZS <b>uznanej, ale neuhradenej</b> ZP spolu	54	0	0
Rozdiel medzi celkovou poskytnutou ZS a uznanou poskytnutou ZS	157	84	35
<b>Rok 2014</b>			
Cena <b>celkovej</b> poskytnutej ZS	7 306	974	320
Cena poskytnutej ZS <b>uznanej</b> ZP spolu bez ohľadu na zmluvné poistenie	7 134	830	280
Cena poskytnutej ZS <b>uznanej, uhradenej</b> ZP	7 082	830	280
Cena poskytnutej ZS <b>uznanej, ale neuhradenej</b> ZP spolu	52	0	0
Rozdiel medzi celkovou poskytnutou ZS a uznanou poskytnutou ZS	172	144	40
<b>Rok 2015</b>			
Cena <b>celkovej</b> poskytnutej ZS	7 524	959	331
Cena poskytnutej ZS <b>uznanej</b> ZP spolu bez ohľadu na zmluvné poistenie	7 268	875	294
Cena poskytnutej ZS <b>uznanej, uhradenej</b> ZP	7 224	875	294
Cena poskytnutej ZS <b>uznanej, ale neuhradenej</b> ZP spolu	44	0	0
Rozdiel medzi celkovou poskytnutou ZS a uznanou poskytnutou ZS	256	84	37
<b>Spolu za roky 2011 až 2015</b>			
Cena <b>celkovej</b> poskytnutej ZS	34 409	4 241	1 331
Cena poskytnutej ZS <b>uznanej</b> ZP spolu bez ohľadu na zmluvné poistenie	33 423	3 623	1 174
Cena poskytnutej ZS <b>uznanej, uhradenej</b> ZP	33 118	3 623	1 174
Cena poskytnutej ZS <b>uznanej, ale neuhradenej</b> ZP spolu	305	0	0
Rozdiel medzi celkovou poskytnutou ZS a uznanou poskytnutou ZS	986	618	157

Zdroj: NsM

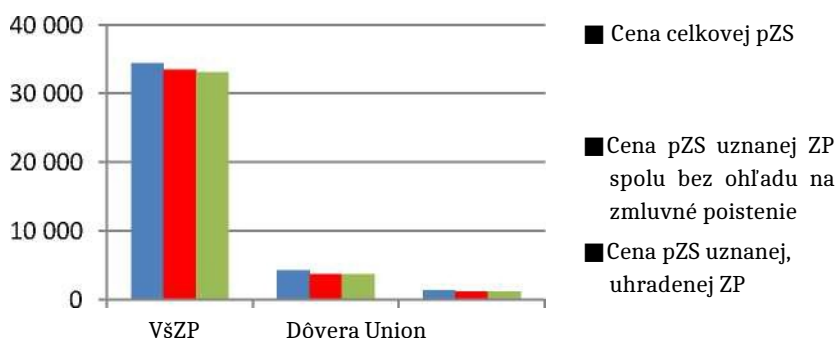
Na základe údajov, uvedených v tabuľke možno konštatovať, že najväčší objem poskytnutej ZS bol poskytovaný poisťovnícom VŠZP. Zároveň VŠZP uhradila najväčší podiel poskytnutej ZS - za roky 2011 - 2015 bolo

uhradených 96,2 % celkovej poskytnutej ZS. Druhý najväčší objem ZS bol poskytnutý poisťovňou ZP Dôvera, ktorá z celkovej poskytnutej ZS uhradila v priebehu sledovaného obdobia 85,4 %. ZP Union v tomto období uhradila 88,2 % z celkovej poskytnutej ZS jej poisťovňou.

NsM za uvedené obdobie rokov 2011 až 2015 za poskytnutie ZS poisťovňami celkom za všetkých troch zmluvných poskytovateľov vykonala a uplatnila si zdravotné výkony v celkovej cene poskytnutia ZS vo výške 39 981 tis. eur. Cena výšky uznanej ZP bez ohľadu na zmluvné poistenie bola vo výške 38 220 tis. eur. Cena uznanej a uhradenej bola vo výške 37 915 tis. eur, z toho uznanej neuhradenej vo výške 305 tis. eur. Rozdiel medzi celkovou poskytnutou ZS a uznanou bol vo výške 1 761 tis. eur, ktoré tvorili pohľadávky:

- VŠZP vo výške 986 tis. eur,
- Dôvera vo výške 618 tis. eur,
- Union vo výške 157 tis. eur.

Graf č. 7: Vývoj celkovej, uznanej a uhradenej poskytnutej ZS podľa ZP v rokoch 2011 až 2015 (v tis. eur):



Rozdiel medzi celkovou cenou poskytnutej ZS a uznanou poskytnutou ZS vychádzal z činnosti revízných lekárov v ZP, ktorí v rámci svojej revíznej činnosti odmietali niektoré realizované výkony, resp. hospitalizácie, s ktorými nesúhlasili a na ktoré mali odlišný názor. Išlo napr. hlavne

- o prekročený počet výkonov, nesprávna kombinácia výkon + diagnóza, chybný výkon;
- preklasifikovanie hospitalizácie na osobitne hradený výkon; neuznanie hospitalizácie;
- vyžiadanie vysvetlenia prečo ZS nebola poskytnutá vo forme ambulantnej starostlivosti revíznym lekárom;
- plánované hospitalizácie, resp. OHV, JZS nenahlásené cez elektronickú pobočku ZP;
- ceny niektorých druhov ŠZM uhradené nižšou cenou, podľa zoznamu kategorizovaného ŠZM jednotlivých ZP;
- prekročenie mesačného finančného objemu v jednotlivých typoch ZS;
- prekročenie mesačného objemu na ŠZM;
- bežnou chybovosťou zadaním nesprávneho rodného čísla vedeného v nemocničnom informačnom systéme alebo nesprávne zaregistrovanou ZP.

Rozdiel medzi uznanou poskytnutou ZS a uhradenou poskytnutou ZS bol spôsobený nedodržaním zmluvne dohodnutých podmienok (limitov) zo strany NsM hlavne pri takých vyšetreniach, ktoré sú vždy viazané k hospitalizáciám a ambulantným výkonom a nie je možné ich naplávať tak, ako to robí pri ostatných typoch ZS. K neuhradeniu uznanej poskytnutej ZS dochádzalo z dôvodu, že ZP v zmluvných podmienkach nerozlišujú akútnu a plánovanú starostlivosť, čím dochádza ku vzniku nadlimitných výkonov.

Pre zníženie stratovosti NsM neprijala žiadne opatrenia týkajúce sa zníženia nákladovosti zdravotných výkonov. Na druhej strane NsM viac krát iniciatívne vyvolala rokovania so ZP, na ktorých bola prednesená požiadavka navýšenia cien za ukončené hospitalizácie a osobitne hradené výkony, zvýšenia finančných objemov (limitov), navýšenia limitu na ŠZM a pod.

Poskytnutá ZS bola faktúrovaná, podľa zmluvných podmienok jednotlivých ZP mesačne v zmysle zákona o DPH. Faktúry boli zaúčtované do obdobia, v ktorom zdravotné výkony boli poskytnuté na účet 311 odberateľa v analytickom členení, podľa ZP. Do výnosov (602) boli preúčtované k poslednému dňu vykazovaného obdobia na analytické účty, ktoré boli členené, podľa ZP a podľa druhu vykazovania. Po zrevidovaní vykazanej ZS poisťovne zasielali doklad o uznaní resp. neuznaní zdravotných výkonov a na základe toho sa vystavovala faktúra - dobropis alebo



## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

t'archopis. Doučtovanie zdravotných výkonov (t'archopis) sa takisto účtoval na t'archu účtu 311 odberatelia a výnosy v prospech účtu 602. Dobropisy a t'archopisy za ZS boli vystavené na začiatku nasledujúceho roka do dňa vykonania ročnej účtovnej závierky. Faktúry vystavené po vykonaní ročnej závierky boli účtované do výnosov v období, kedy boli vystavené.

### 2. 5 Zavedenie eHealth a DRG

NsM bola informovaná o zavedení eHealth na stretnutí 16. 04. 2015 v kancelárii štátneho tajomníka MZ SR. Úlohy a termíny, ktoré boli v súvislosti so zavedením eHealth požadované zo strany MZ SR, resp. NCZI boli zo strany kontrovaného subjektu splnené. NsM nominovala zdravotníckych pracovníkov do skúšobnej prevádzky. Boli im vydané karty zdravotníckeho pracovníka NCZI, komunikácia medzi nemocničným informačným systémom a eHealthom bola otestovaná a funkčná.

Externé školenia kontrovaný subjekt v súvislosti so zavedením eHealth neabsolvoval. Keďže NsM bola zaradená do pilotnej prevádzky systému eHealth, pri nasadzovaní a testovaní eHealthu boli s postupom oboznámení priamo zapojení určení zdravotníckí pracovníci NsM, relevantní pracovníci ich IT oddelenia a pracovníci z NCZI. NsM nevznikli dodatočné náklady v súvislosti so zavedením eHealthu.

Pri zavádzaní eHealthu očakáva NsM pripomienky zo strany zdravotníckych pracovníkov z dôvodu spomalenia práce a zvýšenia administratívnej záťaže.

NsM bola informovaná o zavedení DRG novelou zákona 581/2004 Z. z., prostredníctvom komunikácie s ÚDZS a CKS. Úlohy a termíny stanovené UDZS boli zo strany kontrovaného subjektu splnené. Pripravenosť NsM na DRG bola kladne hodnotená zo strany MZSR, CKS a AŠN SR. NsM bola zaradená medzi pilotné prevádzky so zavedením DRG 01. 01. 2017.

CKS boli organizované školenia, semináre a konferencie. Pracovníci NsM absolvovali všetky povinné školenia kategórie C, D a E. Zúčastnili sa všetkých seminárov a konferencií organizovaných UDZS. NsM vznikli náklady súvisiace so zavedením DRG v podobe cestovných výdavkov na konferencie a semináre vo výške 91,79 eur. Ďalej to boli náklady na zakúpenie 120 ks licencií Groupera od spoločnosti Asseco v sume 4 920 eur, náklady na implementáciu Groupera do nemocničného informačného systému a prípravou modulu pre vyhodnotenie náročnosti liečby pacienta na oddelení OAIM s výstupom pre kalkuláciu do DRG v sume 1 584 eur. Celkové náklady na DRG tak predstavovali spolu sumu 6 595,79 eur.

NsM v súvislosti so zavedením DRG očakáva finančný prepád oproti klasickému spôsobu zúčtovania hospitalizačných prípadov.

### 3. Financie a majetok

#### 3. 1 Pohľadávky a záväzky

Kontrolná skupina preverila stav a vývoj pohľadávok uvedených v účtovných závierkach zostavených k 31. 12. jednotlivých rokov kontrovaného obdobia. Údaje sú spracované v tabuľke.

Stav celkových pohľadávok k 31. 12 (v tis. eur):

Tabuľka č. 8

Pohľadávky	2011		2012		2013		2014		2015	
	Brutto	Netto	Brutto	Netto	Brutto	Netto	Brutto	Netto	Brutto	Netto
<b>Spolu</b>	1396	1391	1478	1464	1596	1571	1532	1525	1772	1740
<b>Po lehote splatnosti</b>	75	69	76	62	104	79	83	76	69	36

Zdroj: NsM

V tabuľke sú uvedené dlhodobé aj krátkodobé pohľadávky. NsM eviduje pohľadávky po lehote splatnosti účtované na účtoch 311 - Odberatelia, 378120 Iné pohľadávky - ubytovňa nemocnice ČM a 378303 dlhodobé pohľadávky za škodu voči bývalým zamestnancom. NsM vytvárala počas kontrovaného obdobia opravné položky k pohľadávkam. Pohľadávky mali v rokoch 2011 - 2013 stúpajúci trend, zvýšenie oproti roku 2011 do roku 2015 bolo vo výške 344 tis. eur, t. j. nárast o 24,6 %. V štruktúre splatnosti, z toho po lehote splatnosti bol vývoj mierne kolísavý v rokoch 2011 až 2012. Vyšší nárast nastal v roku 2013, kedy pohľadávky po lehote splatnosti dosiahli výšku 104 tis.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

eur, nárast oproti roku 2011 o 29 tis. eur, t. j. o vyšší o 38,7 %. V rokoch 2014 - 2015 nastal pokles oproti roku 2013 v rozpätí od 20,2 % do 33,7 %. Uvedeným vývojom sa. NsM v roku 2015 dostala na úroveň roku 2012 pri celkových pohľadávkach po lehote splatnosti (brutto 69 tis. eur):

Celková hodnota majetku spoločnosti k 31. 12. je uvedená v nasledujúcej tabuľke (v tis. eur):

Tabuľka č. 33

<b>Celková hodnota majetku</b>	<b>Rok 2011</b>	<b>Rok 2012</b>	<b>Rok 2013</b>	<b>Rok 2014</b>	<b>Rok 2015</b>
brutto	101 293	103 243	104 178	110 546	108 808
netto	93 051	93 358	91 855	95 968	94 069

Zdroj: NsM

Podiel pohľadávok na majetku (v %):

Tabuľka č. 34

<b>Podiel pohľadávok celkom na majetku</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
brutto	1,38 %	1,43 %	1,53 %	1,39 %	1,63 %
netto	1,50 %	1,57 %	1,71 %	1,59 %	1,85 %

Zdroj: NsM

Celkové pohľadávky brutto k 31. 12. 2015 predstavovali 1,63 % z brutto hodnoty majetku. V netto vyjadrení predstavovali celkové pohľadávky 1,85 % z hodnoty majetku.

Štruktúra pohľadávok voči odberateľom k 31. 12. (v tis. eur):

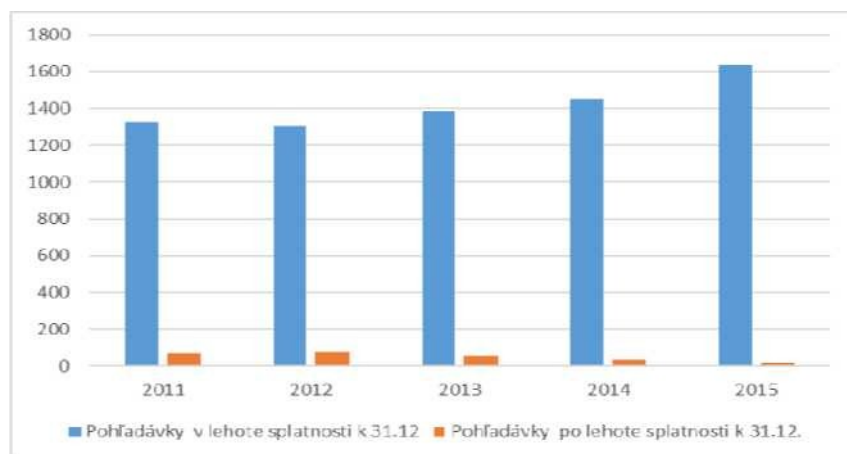
Tabuľka č. 9

<b>Účet 311</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Pohľadávky v lehote splatnosti k 31.12	1327	1305	1384	1449	1634
Pohľadávky po lehote splatnosti k 31.12.	73	74	52	30	17

Zdroj: NsM

V tabuľke sú uvedené pohľadávky v lehote a po lehote splatnosti účtované na účte 311 Odberatelia. Pohľadávky mali v rokoch 2011 - 2014 mierne stúpajúci rast v lehote splatnosti, zvýšenie oproti roku 2011 do roku 2015 bolo vo výške 307 tis. eur, t. j. nárast o 23,3 %. Po lehote splatnosti pohľadávky mali klesajúci vývoj do roku 2015. Pokles oproti roku 2011 predstavoval 23,3 % v roku 2015. Počas kontrolovaného obdobia boli tvorené opravné položky k pohľadávkam. Väčšina pohľadávok bola uhradená v jednotlivých rokoch do 60 dní. Od 190 do 360 dní tvorili pohľadávky napr. PR Team spol. s. r. o. v sume 3 543 eur, Slovakia city group, s. r. o. v sume 34 961 eur Európska zdravotná poisťovňa a. s. v sume 2 744 eur a iné na ktoré boli vytvárané opravné položky z dôvodov nevymožiteľnosti pohľadávky, konkurzu, úhradou na základe rozhodnutia súdu v rokoch 2014-2015.

Graf č. 8: Pohľadávky v lehote a po lehote splatnosti



Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Celková štruktúra záväzkov k 31. 12. (v tis. eur):

Tabuľka č. 10

Záväzky	2011	2012	2013	2014	2015
Dlhodobé záväzky (vrátane rezerv)	18,66	71,52	64,21	44,49	58,09
Krátkodobé záväzky (vrátane rezerv)	1 128,14	4 754,60	5 828,32	7 347,69	7 183,19
z toho záväzky voči dodávateľom; z toho:	388,76	1 593,53	1 814,03	1 788,33	4 690,58
záväzky v lehote splatnosti k 31. 12	346,73	1 586,50	1 077,11	1 777,67	843,49
záväzky po lehote splatnosti k 31. 12. spolu:	42,03	7,02	736,91	10,65	3 847,09
z toho					
do 30 dní	30,64	3,72	621,77	9,60	3 373,20
do 60 dní	7,71	0	101,40	0	444,10
do 90 dní	0,28	0	0,79	0,86	29,03
do 180 dní	0,004	0	9,66	0	0,56
do 360 dní	0,01	0	0	0	0,19
do 720 dní	0	0	0	0	0
nad 720	3,30	3,30	33,30	0	0
<b>Spolu</b>	<b>1 146,81</b>	<b>4 826,12</b>	<b>5 892,53</b>	<b>7 392,18</b>	<b>7 214,28</b>

Zdroj: NsM

Záväzky v lehote splatnosti v kontrolovanom období za roky 2011 - 2015 mali tendenciu nárastu a zároveň aj poklesu. Oproti roku 2011 výrazne sa zvýšili vo výške 1 593,53 tis. eur v roku 2012, v roku 2013 nastal pokles o 509,39 tis. eur oproti roku 2012, v roku 2014 boli záväzky zvýšené o 700,56 tis. eur oproti roku 2013 a v roku 2015 nastal opätovne výrazný pokles o 934,18 tis. eur oproti roku 2014 vrátane krátkodobých rezerv.

Záväzky po lehote splatnosti k 31. 12. spolu boli v sledovaných rokoch oproti roku 2015 nízke, najdlhšie evidované do 60 dní po splatnosti. V roku 2015 záväzky po lehote splatnosti boli vo výške 3 847,09 tis. eur, najdlhšie do 30 dní po splatnosti vo výške 3 373,20 tis. eur z dôvodu kontroly faktúr dodávateľom po ukončení výstavby nemocnice.

Štruktúra záväzkov voči dodávateľom k 31. 12. (v tis. eur):

Tabuľka č. 11

Účet 321	2011	2012	2013	2014	2015
Záväzky v lehote splatnosti k 31. 12	347	1 587	1 077	1 778	844
Záväzky po lehote splatnosti k 31. 12.	42	7	737	10	3 847

Zdroj: NsM

Kontrolná skupina z účtovných závierok Súvahy a účtovných kníh preverila stav pohľadávok voči odberateľom a záväzky voči dodávateľom voči ZP, Sociálnej poisťovni k 31.12. rokov 2011 až 2015.

Pohľadávky voči odberateľom a záväzky voči dodávateľom k 31. 12. (v tis. eur):

Tabuľka č. 12

Odberatelia (účet 311)					Dodávatelia (účet 321)				
2011	2012	2013	2014	2015	2011	2012	2013	2014	2015
1400	1 379	1 436	1 479	1 651	389	1 594	1 814	1 788	4 699

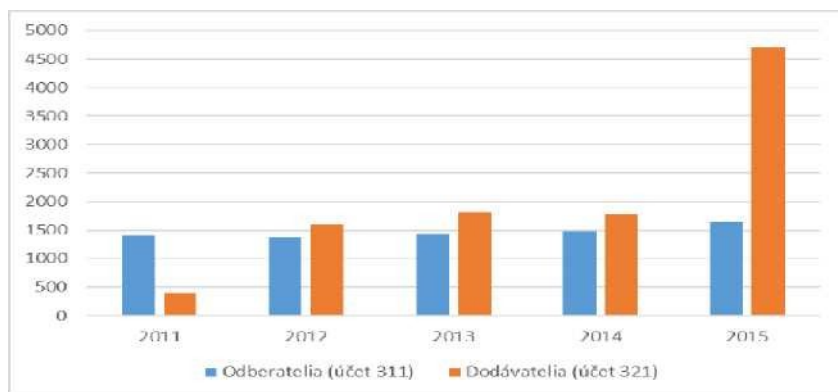
Zdroj: NsM

NsM vykazovala pohľadávky voči odberateľom k 31. 12. v kontrolovanom období v sumách uvedených v tabuľke. Najväčšie pohľadávky tvorili pohľadávky voči ZP. Išlo o pohľadávky za bežné zúčtovacie obdobie. Najvyššiu výšku tvorili pohľadávky v roku 2015 v sume 1 620 tis. eur, t. j. 98,1 % z celkovej pohľadávky. Oproti roku 2014 boli pohľadávky vyššie o 172 tis. eur t. j. vyššie o 11,6 %. Výška pohľadávok za jednotlivé roky sa menila hlavne z dôvodu zvyšovania výnosov od ZP. K 31.12. bežného roka boli to najmä pohľadávky za poskytnutú ZS za zúčtovanie obdobia november a december daného roka, ktorého sa výnos týkal. Zdravotné výkony za mesiac november ZP uhrádzala v mesiaci január nasledujúceho roka a za mesiac december boli fakturované do 15. januára nasledujúceho roka. Pohľadávky a výnosy za zúčtovacie obdobie december sa účtovali do obdobia, ktorého sa výnos týkal. Ostatné pohľadávky celkom tvorili prevažne pohľadávky z prenájmu a za poskytnutú ZS zmluvným a nezmluvným partnerom.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Závazky NsM vykazovala voči dodávateľom k 31. 12. v kontrolovanom období za neuhradené faktúry v lehote splatnosti a po lehote splatnosti. V roku 2012 nastal nárast, ktorý bol 4 - krát vyšší oproti roku 2011 v záväzkoch. Tento vývoj nárastu pokračoval aj v nasledujúcich rokoch. Najvyšší nárast vznikol v roku 2015 vo výške 4 699 tis. eur, sprevádzkovaním nemocnice. V roku 2013 najväčšiu položku neuhradených faktúr k 31. 12. po lehote splatnosti tvorila napr. neuhradená faktúra firme ZIPP, s. r. o., Bratislava "Združenie ZIPP - EKOFIN" vo výške 362 tis. eur so splatnosťou 30. 12. 2013. V roku 2015 najvýznamnejší záväzok k 31. 12. vo výške 2 650 tis. eur bol z neuhradených faktúr firme E-BA tpz, s. r. o., Bratislava z dôvodu kontroly správnosti fakturácie a kompletizácie faktúr s dodacími listami.

Graf č. 9: Pohľadávky voči odberateľom a záväzky voči dodávateľom



Pohľadávky a záväzky voči ZP k 31. 12. (v tis. eur):

Tabuľka č. 13

	Pohľadávky					Záväzky				
	2011	2012	2013	2014	2015	2011	2012	2013	2014	2015
<b>Spolu ZP z toho:</b>	1 152	1 288	1 367	1 413	1 620	55	62	68	69	78
<b>VŠZP</b>	1 012	1 103	1 190	1 208	1 392	50	56	59	61	69
<b>Dôvera</b>	108	144	136	150	172	4	4	6	5	6
<b>ZP Union</b>	32	41	41	55	56	1	2	3	3	3

Zdroj: NsM

Poznámka:

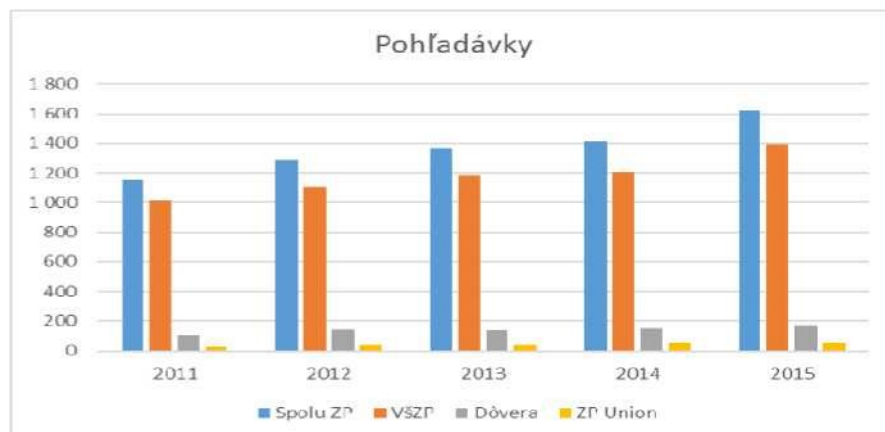
- pohľadávky uvedené v tabuľke (neuhradená zdravotná starostlivosť k 31. 12. za bežné účtovné obdobie) brutto = netto.

Pohľadávky spolu voči ZP v podstatnej miere tvorili neuhradené a nezúčtované zdravotné výkony za obdobie november a december bežného roka, prípadne doúčtovanie zdravotných výkonov za vykazované obdobie. Najvyššie pohľadávky NsM boli voči ZP, mali rastúci charakter. V roku 2011 predstavovali sumu 1 152 tis. eur a v roku 2015 sumu 1 413 tis. eur, t. j. nárast o 22,7 %. Porovnaním rokov 2015/2011 objemovo najväčšie pohľadávky boli voči VŠZP, nárast vo výške 380 tis. eur, zvýšenie o 37,6 %. Pri ZP Dôvera bol nárast o 64 tis. eur t. j. zvýšenie o 59,3 % a pri ZP Union bol nárast vo výške 24 tis. eur, zvýšenie o 75 %. Objem realizovaných zdravotných výkonov pri ZP Dôvera a ZP Union bol omnoho nižší ako pri VŠZP. Napriek tomu zvýšenie pohľadávok sa javí vyššie, avšak objem zdravotných výkonov ZP Dôvera a Union so VŠZP nie je porovnateľný.

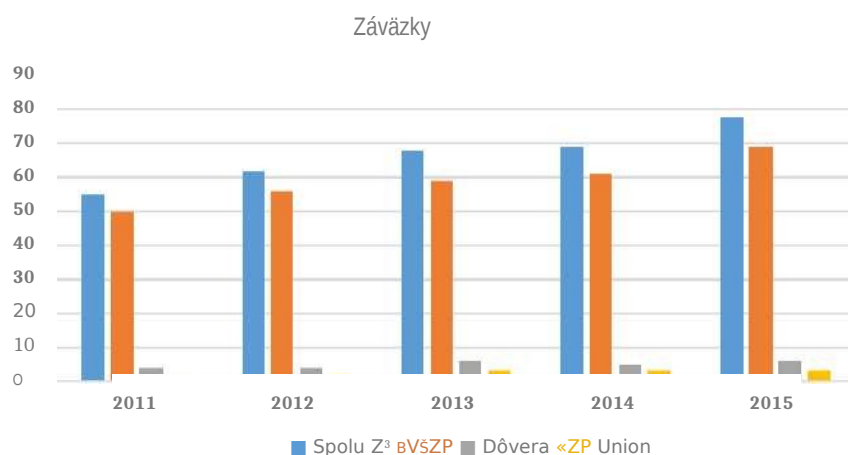
Pohľadávky voči ZP k 31. 12. účtovných období rokov boli zúčtované a hradené vždy začiatkom nasledujúceho kalendárneho roka. K uvedeným pohľadávkam neboli tvorené žiadne opravné položky. Zdravotné výkony boli fakturované v zmysle platných zmlúv s poisťovňami a z toho dôvodu sa medziročne menili aj zostatky pohľadávok.

Záväzky spolu voči ZP v podstatnej miere tvorili záväzky za odvody z miezd za mesiac december daného mesiaca uhradené v januári nasledovného roka. V kontrolovanom období mali rastúci charakter, vzrástli o 41,8 %. Objemovo najväčšie boli voči VŠZP.

Graf č. 10: Pohľadávky voči ZP



Graf č. 11: Závazky voči ZP



Pohľadávky a záväzky voči Sociálnej poisťovni k 31. 12. (v tis. eur):

Tabuľka č. 14

Pohľadávky					Závazky				
2011	2012	2013	2014	2015	2011	2012	2013	2014	2015
2	1	1	0	1	127	145	164	171	191

Zdroj: NsM

Poznámka NsM

- pohľadávka za poskytnutú zdrav. starostlivosť na účely sociálneho poistenia v roku 2011 účtovaná na účte 311 (v uvedenom roku boli tieto zdravotné výkony fakturované) od roku 2012 zdravotné výkony vykazované elektronicky a účtované predpisom pohľadávky na účet 315501
- záväzky (odvody z miezd za mesiac december daného mesiaca uhradené v januári nasledovného roka)

Pohľadávky voči Sociálnej poisťovni mali v kontrolovanom období zanedbateľný charakter, boli v rozmedzí 1 - 2 tis. eur. Išlo o pohľadávky za poskytnutú ZS na účely sociálneho poistenia. Záväzky mali rastúci charakter, nárast bol spôsobený nárastom objemu miezd a teda aj nárastu vymeriavacieho základu pre výpočet odvodov.

Graf č. 12: Pohľadávky a záväzky voči SP



Podiel záväzkov na majetku (v %):

Tabuľka č. 15

Podiel záväzkov na majetku	2011	2012	2013	2014	2015
podiel záväzkov celkom na majetku brutto	1,13	4,67	5,66	6,69 %	6,66 %
podiel záväzkov celkom na majetku netto	1,23	5,7	6,42	7,70 %	7,70 %
podiel záväzkov voči dodávateľom na majetku brutto	0,38	1,54	1,74	1,62 %	4,32 %
podiel záväzkov voči dodávateľom na majetku netto	0,42	1,71	1,97	1,86 %	5,00 %

Zdroj: NsM

Celkové záväzky brutto k 31.12.2015 predstavovali 6,66 % z brutto hodnoty majetku. V netto vyjadrení predstavovali celkové záväzky 7,70 % z hodnoty majetku. Pri porovnaní rokov podiel nárastu záväzkov na majetku vo vyjadrení brutto dosahoval vývoj nárastu od 4,67 % do 6,66 %, vo vyjadrení netto vývoj nárastu od 5,17 % do 7,70 % v rokoch 2012 až 2015. Zvýšený podiel záväzkov nastal napr. zo záväzkov za dodaný investičný majetok, zmluvné zádržné za zrealizované a prebiehajúce investičné projekty za vložené finančné zábezpeky k prebiehajúcim verejným obstarávaniam, zákonné krátkodobé rezervy a iné. Najväčší finančný objem záväzkov predstavovali záväzky voči dodávateľom. Nutné je prijať opatrenia k zníženiu záväzkov voči dodávateľom.

### 3.2 Investičný rozvoj

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období každoročne vypracovaný a schválený ročný investičný plán schválený predstavenstvom akciovej spoločnosti v rámci schvalovacieho procesu rozpočtu organizácie.

Vývoj skutočného rozvoja investícií kopíroval plánované hodnoty a líšil sa v štatisticky nevýznamných hodnotách.

Plán celkového investičného rozvoja bol naplnený tak ako je uvedené v tabuľke č. 16.

Tabuľka č. 16

Rok	Bol schválený - kým /bol súčasťou schváleného rozpočtu/	Celková hodnota plánovaných investícií / tis. eur/ (1)	Celková hodnota zrealizovaných investícií / tis. eur/ (2)	Rozdiel (1) - (2) / tis. eur/
2011	predstavenstvo	400	373	27
2012	predstavenstvo	3 900	3 845	55
2013	predstavenstvo	400	384	16
2014	predstavenstvo	100	94	6
2015	predstavenstvo	53 000	52 566	434
<b>Spolu:</b>		<b>57 800</b>	<b>57 262</b>	<b>538</b>

Zdroj: NsM

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podstatnú časť realizovaných investícií v roku 2011 tvorili zaradené lekárske prístroje a zariadenia a zariadenia pre informačné technológie, pričom nákup a technické zhodnotenie majetku bolo v pomere 70:30 percent v prospech nákupu nových investícií. V roku 2012 tvoril nákup nových lekárskeho prístrojov a zariadení a IT technológií asi 93 % ročných investícií. Objem technického zhodnotenia softvéru, budov a strojov generoval približne 7 % zaradených investícií, z toho softvér predstavoval 5,6 %.

V roku 2013 boli zaradené nové investície vo výške približne 302 tis. eur a 82 tis. eur technické zhodnotenie, pričom lekárske prístroje a zariadenie tvorili 81,0 % nových investícií. Technické zhodnotenie pozostávalo zo zaradenia stavebných investícií a prístrojov v nemocnici na Ceste na Červený most.

Rok 2014 bol charakterizovaný malým objemom nákupu nových investícií a technického zhodnotenia, ktoré boli v pomere 2 : 1 a týkali sa nákupu lekárskeho prístrojov zariadení a vybavenia hardvéru a softvéru.

Nárast investícií v roku 2015 bol spôsobený z veľkej časti ukončením realizácie rekonštrukcie, výstavby a vybavenia objektu nemocnice na Cintorínskej ulici vo výške 92,6 % ročných investícií a technickým zhodnotením majetku vo výške 7,4 %.

### 3. 2. 1 Investovanie do budov a stavieb

Celková hodnota plánovaných stavebných investícií podľa generálneho plánu zodpovedala celkovej hodnote zrealizovaných stavebných investícií v zmysle uzatvorených zmluvných vzťahov. Hodnota plánovaných stavebných investícií celkom a podľa jednotlivých rokov je uvedená v tabuľke č. 17.

Tabuľka č. 17

Rok	Celková hodnota plánovaných stavebných investícií	Celková hodnota realizovaných stavebných investícií	Rozdiel
2011	21	21	0
2012	20	20	0
2013	49	49	0
2014	25	25	0
2015	41 460	41 460	0
<b>Spolu</b>	<b>41 575</b>	<b>41 575</b>	<b>0</b>

Zdroj: NsM

V rokoch 2011 až 2014 boli do majetku zaradené investície na základe technického zhodnotenia stávajúceho majetku a týkali sa objektu nemocnice na Ceste na Červený most.

V roku 2015 boli zaradené investície v súvislosti s ukončením realizácie rekonštrukcie, výstavby a vybavenia objektu nemocnice na Cintorínskej ulici.

Vývoj na účte 021 - Budovy, stavby je uvedený v tabuľke č. 18 a bol nasledovný:

Tabuľka č. 18

	Účet 021				
	2011	2012	2013	2014	2015
Brutto hodnota	15 269	15 289	15 338	15 363	53 194
Zdroj	vlastné zdroje	vlastné zdroje	vlastné zdroje	vlastné zdroje	vlastné zdroje
Netto hodnota	11 882	11 135	10 414	9 667	47 790

Zdroj: NsM

Štruktúra vývoja zodpovedá obstaraniu a zaradeniu nových investícií v kontrolovanom období. Výška majetku na tomto účte bola v rokoch 2011 až 2014 ovplyvnená hodnotou majetku vo výške 15 248 tis. eur v objekte na Ceste na Červený most a v roku 2015 sa zvýšila v súvislosti s dokončením a odovzdaním objektu na Cintorínskej ulici. Majetok bol odpisovaný v zmysle odpisového plánu.

Vývoj na účte Obstaranie dlhodobého hmotného majetku 042 - stavebné investície dopĺňa pohľad na vynaložené zdroje na navýšenie stavebných investícií a tvorí tabuľku č. 19.

Tabuľka č. 19

2011		2012		2013		2014		2015	
hodnota	zdroje	hodnota	zdroje	hodnota	zdroje	hodnota	zdroje	hodnota	zdroje
30	vlastné zdroje	43	vlastné zdroje	1 656	vlastné zdroje	14 104	vlastné zdroje	42 609	vlastné zdroje

Zdroj: NsM

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Porovnaním stavov na tomto a súvisiacich účtoch podľa jednotlivých rokov bolo zistené, že stavebné investície vrátane projektovej dokumentácie boli zaradované priebežne v závislosti od ukončenia realizácie technického zhodnotenia, uskutočnenia jednotlivej dodávky resp. odovzdania diela.

Organizácia eviduje zistené budovy, stavby a pozemky na listoch vlastníctva, ktoré boli aktualizované v závislosti od roku nadobudnutia a zmien správcu majetku. Nájomné zmluvy uzatvorené organizáciou ako nájomcom boli uzatvárané v kontrolovanom období Nemocnicou svätého Michala a. s. na prevádzke Cesta na Červený most a Cintorínska s organizačnými útvarmi MV SR, MO SR a NR SR za účelom poskytovania zdravotnej starostlivosti zamestnancom rezortov a NR SR v mieste pôsobenia organizačného útvaru na základe zmlúv na poskytovanie ŠZS a PZS, zmluvným lekárom a organizáciám zabezpečujúcim chod nemocnice. Výpožičky zdravotníckej techniky boli realizované na základe uzatvorených zmlúv a po ukončení výpožičky boli vrátené alebo ďalej používané ako majetok nemocnice podľa podmienok dohodnutých v jednotlivých zmluvách.

### 3. 2 Investovanie do zdravotníckej techniky

Porovnaním údajov za sledované obdobie na účte 022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí možno za roky 2011 - 2014 konštatovať stabilnú hodnotu hnutelného majetku zaradeného do používania. Nárast v roku 2015 bol spôsobený ukončením výstavby novej nemocnice a jej postupného vybavovania ZT, zariadenia priestorov, ambulancií a oddelení. Zdrojom financovania výstavby a vybavenia nemocnice boli vlastné zdroje nemocnice a zdroje akcionára Ministerstva vnútra SR.

Vývoj na účte Dlhodobého hmotného majetku 022-Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí - stroje, prístroje a zariadenia na zdravotné účely k 31. 12. (v tis. eur) :

Tabuľka č. 23

	Účet 022				
	2011	2012	2013	2014	2015
Brutto hodnota	7 207	10 413	10 599	10 441	17 801
Zdroj	vlastné zdroje	vlastné zdroje	vlastné zdroje	vlastné zdroje	vlastné zdroje
Netto hodnota	3 166	5 598	4 344	2 872	9 970

Zdroj :NsM

Vývoj na účte Obstaranie dlhodobého hmotného majetku 042 - stroje, prístroje a zariadenia na zdravotné účely k 31. 12. (v tis. eur)

Tabuľka č. 24

2011		2012		2013		2014		2015	
	zdroj		zdroj		zdroj		zdroj		zdroj
137	vlastné zdroje	3 583	vlastné zdroje	214	vlastné zdroje	33	vlastné zdroje	8 199	vlastné zdroje

Zdroj :NsM

Bývalá NMO SR, a. s. uvedený majetok zaradovala do používania do 28. 02. 2009. DDHM ako plne odpísaný sa dňa 12. 03. 2012 vyradil z majtkovej evidencie, ocenil sa ROC a preradil sa do operatívnej evidencie majetku. DDHM odpisovaný väčšinou tvorili položky majetku ocenené na základe Znaleckého posudku č. 40/2006 a jeho 1. doplnku pri transformácii bývalej príspevkovej organizácie na akciovú spoločnosť s dátumom zaradenia 04. 01. 2006. Preto v roku 2011 je v celkovom súčte na účte 022 - DHM pre zdravotné účely zahrnutý aj DDHM odpisovaný v čiastke 123 000,00 eur.

Investície do ZT (v tis. eur)

Tabuľka č. 22

Rok	Celková hodnota	Celková hodnota	Rozdiel
	plánovaných investícií do ZT	realizovaných investícií do	
2011	260	258	-2
2012	3800	3507	-293
2013	300	279	-21
2014	50	45	-5
2015	9000	8194	-806

Zdroj :NsM



## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Investície do ZT boli výrazne zvýšené v roku 2012, kedy kontrolovaný subjekt realizoval väčšiu obmenu ZT a najmä v roku 2015, kedy NsM bezprostredne reagovala na plánované presťahovanie do nových priestorov. Súbežne s tým bola logicky plánovaná a aj vykonaná obmena a modernizácia ZT.

Realizované investície v porovnaní s plánovými do ZT za jednotlivé roky boli nižšie v priemere od 1 % (v roku 2011) do 10 % v roku 2014. V tomto roku však s predpokladom presťahovania nemocnice do nových priestorov boli plánované i realizované najnižšie investície.

Najvyššie investície boli dosiahnuté v roku 2015 a bezprostredne predchádzali presťahovaniu nemocnice do nových priestorov a preto v tejto spojitosti mali svoje opodstatnenie.

Kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie uzatvoril tri kúpne zmluvy za účelom komplexnej dodávky ZT a ostatného vybavenia nemocnice.

Ich predmetom bolo dodanie tovaru do miesta plnenia, jeho inštaláciu, odskúšanie a uvedenie do prevádzky, základné zaškolenie zamestnancov kupujúceho s obsluhou, údržbou a ošetrovaním dodaného tovaru, podmienok sterilizácie tovaru (určených častí tovaru), predloženie príslušnej technickej a sprievodnej dokumentácie (návod na obsluhu v slovenskom resp. v českom jazyku, záručný list, vypracovanie a predloženie preberacieho protokolu, inštaláčného protokolu, protokolu o zaškolení). Všetky zmluvy boli uzatvorené v zmysle Obchodného zákonníka.

Prvá zmluva bola uzatvorená s predávajúcim E-BA tpz, s. r. o., Bratislava. Predmetom zmluvy bola dodávka ZT. Zmluva bola uzatvorená 21. 11. 2012 s účinnosťou od 23. 11. 2012. Podľa prílohy č. 1 bola predmetom zmluvy dodávka špeciálnej ZT v celkovej cene 2 922 083,33 eur bez DPH, s DPH v sume 3 506 500,00 eur.

Dodávku zariadení bolo dohodnuté dodať najneskôr do štyroch týždňov od podpisu zmluvy. V dodacích podmienkach bolo určené pre dodávateľa tovar nainštalovať a uviesť do prevádzky najneskôr do siedmich kalendárnych dní odo dňa dodania. Zmluvne dohodnutý tovar bol dodaný podľa zmluvných podmienok, pričom boli dodržané aj ostatné podmienky zmluvy.

Pozáručný servis bol realizovaný len na ZT zakúpenú podľa zmluvy uzatvorenej 21. 11. 2012. Pri zostávajúcich dvoch zmluvách (rok 2015 a 2016) ešte neboli realizované mimozáručné opravy.

Zo ZT dodanej podľa zmluvy z roku 2012 bolo realizovaných v rokoch 2014 a 2015 spolu 6 mimozáručných opráv, na ktoré použil kontrolovaný subjekt finančné prostriedky v sume 2 582,38 eur. Zmluvné podmienky pre spôsob a rozsah vykonania opráv boli dodržané.

Druhá zmluva uzatvorená dňa 30. 03. 2015, s účinnosťou od 31. 03. 2015, bola uzatvorená s predávajúcim E-BA tpz, s. r. o., Bratislava. Predmetom zmluvy bola komplexná dodávka vybavenia novostavby NsM. Obsahom bolo dodanie ZT, realizácia pozáručného servisu, dodávka zdravotníckeho nábytku, dodávka informačných a komunikačných technológií v celkovej cene 22 867 437,60 eur s DPH, z toho ZT predstavovala sumu 13 551 472,24 eur.

V priamej súvislosti so ZT bol zmluvne dohodnutý pozáručný servis na dobu 10 rokov v celkovej hodnote 2 535 740,00 eur s DPH. Zostávajúca suma v celkovej výške 6 780 225,36 eur predstavovala hodnotu (mimo ZT) zakúpenia vybavenia priestorov nemocnice, ordinácií a ostatných priestorov nemocnice zariadením (nábytkom, kancelárskym zariadením, technológiou vybavenia objektov a priestorov nemocnice a pod.) vrátane informačnej a komunikačnej techniky pre zabezpečenie ochrany objektu a manažment riadenia nemocnice.

Podľa čl. II - Predmet zmluvy bolo dohodnuté v období 4 kalendárnych rokov odo dňa nadobudnutia účinnosti zmluvy podľa prílohy č.1, dodať predmet zmluvy. Dodanie tovaru, tak ako v predchádzajúcom prípade, zahŕňalo dodanie tovaru do miesta plnenia, jeho inštaláciu, odskúšanie a uvedenie do prevádzky, základné zaškolenie zamestnancov kupujúceho s obsluhou, údržbou a ošetrovaním dodaného tovaru, podmienok sterilizácie tovaru (určených častí tovaru), predloženie príslušnej technickej a sprievodnej dokumentácie (návod na obsluhu v slovenskom resp. v českom jazyku, záručný list, vypracovanie a predloženie preberacieho protokolu, inštaláčného protokolu, protokolu o zaškolení). Dodávky mali byť realizované v priebehu 4 rokov na základe jednotlivých objednávok, pričom termín dodania objednávky bol v lehote do 90 dní.

Tretia zmluva uzatvorená dňa 31. 08. 2016, s účinnosťou od 01. 09. 2016, bola uzatvorená znovu s predávajúcim E-BA tpz, s. r. o., Bratislava. Predmetom zmluvy bolo doplnenie komplexného vybavenia novostavby NsM. Obsahom bolo dodanie zdravotníckeho zariadenia, dodávka zdravotníckeho nábytku, dodávka informačných a komunikačných technológií v celkovej cene 1 189 424,04 eur s DPH.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Dodanie tovaru, tak ako v predchádzajúcom prípade, zahŕňalo dodanie tovaru do miesta plnenia, jeho inštaláciu, odskúšanie a uvedenie do prevádzky.

Ďalej bolo predmetom dodania základné zaškolenie zamestnancov kupujúceho s obsluhou, údržbou a ošetrovaním dodaného tovaru, podmienok sterilizácie tovaru (určených častí tovaru), predloženie príslušnej technickej a sprievodnej dokumentácie (návod na obsluhu v slovenskom resp. v českom jazyku, záručný list, vypracovanie a predloženie preberacieho protokolu, inštalačného protokolu, protokolu o zaškolení).

Dodávky mali byť realizované v priebehu 4 rokov na základe jednotlivých objednávok, pričom termín dodania objednávky bol v lehote do 90 dní.

V roku 2016 dňa 20. 06. 2016 uzatvoril kontrolovaný subjekt s predávajúcim E-BA tpz, s. r. o., Bratislava, Dodatok č.1 k zmluve uzatvorenej dňa 30. 03. 2015. Dodatok č. 1 nadobudol účinnosť 23. 06. 2016.

Predmetom dodatku k zmluve bola úprava - vypustenie 81 položiek z celkového zoznamu vybavenia nemocnice v celkovej hodnote 638 590,00 eur s DPH. Z uvedeného množstva bolo vypustených a nedodaných 41 položiek ZT.

Ďalej bolo predmetom dodatku zníženie ceny u 11 položiek ZT o 57 649,44 eur a ďalších 32 položiek ostatného vybavenia nemocnice, tak že celková cena dodatku pred znížením klesla z 1 526 379,61 eur na 749 912,05 eur. Ostatné ustanovenia zmluvy pôvodnej boli nezmenené.

Celková znížená cena vybavenia nemocnice predstavovala sumu 696 240,24 eur t. j. 3 % oproti pôvodnej sume vybavenia nemocnice. Tým klesla cena komplexného vybavenia nemocnice z 22 867 437,80 eur s DPH na 22 171 197,56 eur.

Preverením spôsobu plnenia zmluvných podmienok bolo zistené, že určené termíny a postupy pri dodávke ZT boli dodržané podľa dohodnutých zmluvných podmienok. Zdravotnícka technika bola dodaná do miesta plnenia, bola inštalovaná, odskúšaná a uvedená do prevádzky.

Bolo vykonané základné zaškolenie zamestnancov kupujúceho s obsluhou, údržbou a ošetrovaním ZT. Ďalej bola spracovaná príslušná technická a sprievodná dokumentácia (návod na obsluhu v slovenskom resp. v českom jazyku, záručný list), boli vypracované a predložené preberacie protokoly, inštalačné protokoly a protokoly o zaškolení.

Kontrolou bola preverená dokumentácia u celej ZT v cene nad 100 000,00 eur.

Výberový spôsobom bola vykonaná kontrola záručných a pozáručných opráv ZT. Vo všetkých kontrolovaných prípadoch neboli zistené nedostatky, nakoľko zmluvne dohodnuté podmienky vykonania opráv boli dodržané.

Určené postupy a termíny vykonania opráv boli dodržané vrátane spracovania príslušnej dokumentácie preukazujúcej spôsob a rozsah opravy.

### 3. 2. 3 Zdravotnícka technika nad 200 000 eur

V kontrolovanom období nemocnica evidovala na príslušnom majetkovom účte ZT, ktorej cena obstarania bola vyššia ako 200 000,00 eur v celkovej sume 6 326 000,00 eur.

Z 11 evidovaných zariadení bolo 7 zariadení obstaraných v rokoch 2011 - 2015 v celkovej sume 4 897 000,00 eur.

Kontrolovaný subjekt evidoval prístroje ako plne funkčné a v plnej prevádzke. Jeden prístroj bol na základe odporúčania servisnej firmy z hľadiska nedostupnosti náhradných dielov a morálnej opotrebovanosti (nerentabilnosť opravy) navrhnutý na vyradenie z evidencie, ktoré bolo realizované v roku 2015.

Prehľad strojov, prístrojov a zariadení na zdravotné účely v obstarávacej cene nad 200 000 eur evidovaných v kontrolovanom období je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v tis. eur):

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Stroje, prístroje a zariadenia na zdravotné účely v obstarávacej cene nad 200 000,00 eur

Tabuľka č. 20

Stroje, prístroje a zariadenia na zdravotné účely v obstarávacej cene nad 200 000,-						
NÁZOV stroja, prístř.	Typ stroja, prístř.	Rok obstarania (dodania)*	Rok zaradenia do prevádzky	OC s DPH** / v tis. eur/	ZC k 31.12.2015 / v tis. eur/	Stav príst. zar. k 31.12.2015
Magnetická rezon. Magnetom Harmony Siemens elektr. - inv. č. 1264*	Magnetom Harmony Siemens	2008	2008	615		vyradené likvidáciou
Prístroj RTG Siemens Axiom Iconos R200 elektr. - inv. č. 1398	Siemens Axiom Iconos R200	2008	2008	239		dočasne nepoužíva CnČM
Systém skiagrafický Digital DIAGNOST-VM elektr. - inv. č. 300290	Digital DIAGNOST-VM	2006	2006	269		dočasne nepoužíva CnČM
Tomograf Spectralis HRA-OCT elektr. - inv. č. 300391 **	SPECTRALIS	2009	2009	306		používa sa - očná amb.
Laparoskop chirurgický - veža elektr. - inv. č. 300624	OLYMPUS VISERA ELITE	2012	2012	281		používa sa - 137 operačné sály
Veža gastroscopická 2- balónková Fujinon elektr. - inv. č. 300642	EPX4400HD, PB20	2012	2012	232	113	používa sa - gastroenterologická amb.
Vybavenie artroskopické inštrumenty ACUREF - inv. č. 300658	ACUREF	2012	2012	231	112	používa sa - operačné sály
Prístroj RTG C - rameno pojazdné ARCADIS ORBIC, 2 monitory 3D elektr. - inv. č. 300782	ARCADIS ORBIC 3D	2015	2015	247	234	používa sa operačné sály
MRI komplet s ovládacím pultom MAGNETOM Skyra - inv. č. 300785	SKYRA	2015	2015	1 923	1 859	používa sa - RTG MRI
CT komplet, Somatom Definition Flash elektr. - inv. č. 300981	SOMATOM DEFINITION FLASH	2015	2015	1 562	1 536	používa sa RTG CT
RTG prístroj skiagrafický YSIO Max elektr. - inv. č. 300982	YSIO MAX	2015	2015	421	414	používa sa RTG
<b>Spolu</b>				<b>6 326</b>	<b>4 405</b>	

Zdroj : NSM

- \*Magnetická rezon. Magnetom Harmony Siemens elektr. bola na základe technickej nespôsobilosti riadiacej jednotky v roku 2015 vyradená z používania.
- \*\*DHM zdrav. - Tomograf Spectralis HRA-OCT elektr. (inv. Č. 300391) bol obstaraný za Nemocnicu MO SR, a. s. pred zlúčením s NSM, a. s.

Nemocnica predložila ku kontrole dokumentáciu preukazujúca splnenie termínov obstarania majetku, inštalácie, školenia personálu, uvedenia do skúšobnej a ostrej prevádzky.

Kontrolou bolo zistené, že ZT bola zaradená do prevádzky operatívne bez zbytočného odkladu.

Zároveň bolo zistené, že nemocnica účtovala o predmetných zariadeniach na príslušnom majetkovom účte v deň ich zaradenia do majetku. Preverené inventárne karty zariadení obsahovali predpísane náležitosti v súlade so zákonom o účtovníctve.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené opravy strojov, prístrojov a zariadení na zdravotné účely v obstarávacej cene nad 200 000,00 eur (v tis. eur):

Oprava strojov, prístrojov a zariadení na zdravotné účely v obstarávacej cene nad 200 000 eur

Tabuľka č. 21

<b>Oprava strojov, prístrojov a zariadení na zdravotné účely v obstarávacej cene nad 200 000,-</b>			
NÁZOV PRÍSTR., ZARIAD. *	POČET OPRÁV	NÁKLADY NA OPRAVY /v tis. eur/	POČET NEFUNKČNÝCH DNÍ PRE OPRAVY
1	2	3	4
System skiagrafičký Digital DIAGNOST-VM elektr. Inv.č. 300290	8	12	údaj nevedie NsM v evidencii
Tomogtatspectrális HRA-OCT elektr. Inv.č. 300391	5	1	údaj nevedie NsM v evidencii
Laparoskop chirurgický - veža elektr. Inv.č. 300624	3	4	údaj nevedie NsM v evidencii
Veža gastroscopická 2 - balónková Fujinoneletr. Inv.č. 300642	1	1	údaj nevedie NsM v evidencii
Vybavenie artroskopické inštrumenty ACUREF Inv.č. 300658	5	7	údaj nevedie NsM v evidencii
Prístroj RTG C rameno pojazdné ARCADIS ORBIC, 2 monitory 3D elektr. Inv.č. 300782	-	-	údaj nevedie NsM v evidencii
CT komplet, SomatomDefinition Flash elektr. Inv.č. 300981	4	Bez úhrady. V záruke	údaj nevedie NsM v evidencii
RTG prístroj skiagrafičký YSIO Max elektr. Inv.č. 300982	10	Bez úhrady. V záruke	údaj nevedie NsM v evidencii
Magnetická rezon.MagnetomHarmony SIEMENS elektr. Inv.č.-1264	78	72	údaj nevedie NsM v evidencii
Prístroj RTG SIEMENS AxiomIconos R 200 elektr. Inv.č.1398	13	18	údaj nevedie NsM v evidencii
MRI komplet s ovl.pultom Magnetom Skyraeletr. Inv.č.300785	4	V záručnej lehote Bez fakturácie	údaj nevedie NsM v evidencii
<b>Spolu</b>	<b>131</b>	<b>115</b>	

Zdroj : NsM

Poznámky:

- Inv.č. 300782 Prístroj RTG C-rameno ARKADIS ORBIC elektr. - zaradený do majetku 31. 07. 2015
- Inv.č. 300981 CT komplet SomatomDefinition Flash elektr. - zaradený do majetku 09. 11. 2015 - opravy boli prevedené za rok 2016, 2017 v záruke
- Inv.č. 300982 RTG prístroj skiagrafičký YSIO Max elektr. - zaradený do majetku 09. 11. 2015 - opravy boli prevedené za rok 2016, 2017 v záruke
- MRI Magnetom Harmony SIEMENS elektr. - Inv.č. 1264 - vyradený 29. 06. 2015
- MRI komplet s ovlad.pultom Magnetom Skyraeletr. - Inv.č.300785 - nový od 17. 09. 2015

Spolu bolo vykonaných 131 opráv ZT. V prípade 53 opráv ZT, v prepočte k obstarávacím cenám predstavovali náklady vynaložené na opravy, stotiny až desatiny percenta z obstarávacej ceny danej ZT. Jediná výnimka boli opravy uvedenej Magnetickej rezon. Magnetom Harmony SIEMENS elektr., u ktorej počas doby používania 7 rokov bolo vykonaných celkovo 78 opráv v cene 72 000,00 eur, čo predstavovalo 11,7 % z obstarávacej ceny. Uvedené zariadenie však bolo v roku 2015 vyradené z používania. Celkovo predstavovali opravy ZT za kontrolované obdobie 115 000,00 eur (vrátane vyradenej Mag. rez.) t. j. 0,02 % z obstarávacej ceny ZT. K zostatkovej cene ZT (k 31.12.2015) to predstavovalo 0,03 %. Negatívnou stránkou v oblasti vykonávania opráv a ich evidencie bola skutočnosť, že kontrolovaný subjekt nevedie počet dní, v ktorých bolo dané zariadenie nefunkčné alebo mimo prevádzky.

### Zdravotnícka technika nad 50 000,- eur

NsM evidovala celkovo 68 ks zdravotníckych prístrojov s obstarávacou cenou nad 50 tis. eur, v celkovej hodnote 11 174 514,80 eur. Zdravotnícka technika bola zaradovaná do prevádzky bez zbytočného odkladu a po jej

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

zaradení do používania bola podľa vyjadrení subjektu aj používaná, vrátane zaškolenia zdravotníckeho personálu. Preverenie vzorky ZT nad 100 000,00 eur potvrdilo zaradovanie ZT do prevádzky, určenie odpisovej skupiny, evidencia odpisu z majetkovej podstaty kontrolovaného subjektu vrátane uvedenia ostatných údajov v súlade so zákonom o účtovníctve.

Stroje, prístroje a zariadenia na zdravotné účely v obstarávacej cene v rozsahu od 100 000,00 do 200 000,00 eur sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v eur):

Tabuľka č. 36

### Stroje, prístroje a zariadenia na zdravotné účely v obstarávacej cene nad 100 000,- do 200 000,- eur

Názov stroja, príst.	Rok	Rok	OC s DPH	ZC k	Stav prístroja k 31.12.2015
	obstarania	zaradenia		31.12.2015	
Prístroj artroskop Olympus elektr.	30.11.2012	01.12.2012	143 459,88	69 732,58	používa sa - úrazová chirurgia operačné sály
Zostava endoskopická Olympus elektr.	30.11.2012	01.12.2012	188 143,32	91 452,02	používa sa - úrazová chirurgia operačné sály
Set traumatologický Olympus	30.11.2012	01.12.2012	132 271,20	64 294,06	používa sa - úrazová chirurgia operačné sály
Veža gastrokopická Fujinon elektr.	30.11.2012	01.12.2012	138 960,00	67 545,32	odd. gastroenterolog. a digestívnej endoskopie
Koagulácia argónová ERBOTOM ICC 200 D VIO elektr.	30.11.2012	01.12.2012	144 000,00	69 995,20	odd. gastroenterolog. a digestívnej endoskopie
Koagulácia argónová ERBOTOM ICC 200 D VIO elektr.	30.11.2012	01.12.2012	144 000,00	69 995,20	odd. gastroenterologické a digestívnej endoskopie
Prístroj RTG pojazdný s C- ramenom FLUOROSTAR 7900 elektr.	30.11.2012	01.12.2012	167 952,00	81 637,57	dočasne sa nepoužíva
Prístroj ultrazvukový diagnostický plne digitálny PHILIPS HD15 elektr.	30.11.2012 dodané, 20.12.2012 fakturované	20.12.2012	171 360,00	83 294,24	používa sa - oddelenie funkčného vyšetovania
Prístroj ultrazvukový plne digitálny ALOKA 6 RT 3D/4D elektr.	07.12.2012 dodané, fakturované 20.12.2012	20.12.2012	119 125,79	58 147,66	používa sa - gynekologická amb. MUDr. Blahuš
Veža laparoskopická elektr.	08.06.2015	08.06.2015	140 190,43	132 012,61	používa sa - urologické odd. - operačné sály
Prístroj ultrazvukový digitálny ACUSON S2000 elektr.	26.06.2015	26.06.2015	191 332,83	180 171,68	používa sa - rádiologické odd.
Tomograf optický koherentný OC, RS-3000A elektr.	07.10.2015	01.11.2015	117 928,43	115 962,95	používa sa - očná amb.
Sterilizátor parný, prekladací STERIVAP 6612-2 elektr.	23.10.2015	01.11.2015	116 785,24	114 838,80	používa sa - centrálna sterilizácia
Sterilizátor parný, prekladací STERIVAP 6612-2 elektr.	23.10.2015	01.11.2015	116 785,24	114 838,80	používa sa - centrálna sterilizácia
Prístroj ultrazvukový ECHO PHILIPS EPIQ 5 elektr.	09.11.2015	09.11.2015	195 544,59	192 285,51	používa sa - oddelenie funkčného vyšetovania
Prístroj elektrochirurgický ERBE VIO 300 D elektr.	19.11.2015	19.11.2015	132 368,64	130 162,48	používa sa - urologické odd. - operačné sály
Prístroj elektrochirurgický ERBE VIO 300 D elektr.	19.11.2015	19.11.2015	132 368,64	130 162,48	používa sa - chirurgické odd. - operačné sály
Prístroj elektrochirurgický ERBE VIO 300 D elektr.	19.11.2015	19.11.2015	132 368,64	130 162,48	používa sa - chirurgické odd. - operačné sály
<b>Spolu</b>			<b>2 624 944,87</b>	<b>1 896 691,64</b>	

Zdroj NsM

Kontrolovaný subjekt v sledovanom období neprenajímal ZT tretej osobe. V období kontroly mal kontrolovaný subjekt zapožičanú ZT v počte 47 ks, všetka technika bola zapožičaná bezodplatne. Zdravotnícka technika bola

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

zapožičaná v rozmedzí od jedného mesiaca až na dobu neurčitú. K tejto ZT mal spracované príslušné nájomné zmluvy. Zo zapožičanej techniky bolo 12 ks odkúpených v celkovej hodnote 1 325 739, 69 eur.

### Údržba a servis ZT

Údržba a servis ZT, bez rozdielu ich obstarávacej ceny, boli zabezpečované výlučne certifikovaným a autorizovaným dodávateľom, tak aby sa predišlo neodborným zásahom a poškodeniu strojov. Opravu a servis ZT kontrolovaný subjekt realizoval prostredníctvom dodávateľa vybavenia nemocnice E-BA tpz, s. r. o., Bratislava. K tomu mal v základnej zmluve o vybavení nemocnice (rok 2015) ustanovenia, podľa ktorých uvedená firma zabezpečovala komplexne záručný aj pozáručný servis ZT.

Zmluvy boli nastavené tak, že uvedená spoločnosť na pozáručný servis mala garantované mesačné paušálne platby. Podľa zmluvy z 30. 03. 2015 predstavovala servisná služba cenu 253 574,00 eur s DPH ročne. Servis bol podľa zmluvy dohodnutý na 10 rokov t. j. celková cena servisu počas tohto obdobia predstavovala sumu 2 535 740,00 eur s DPH. Servis bol zmluvne dohodnutý vykonávať minimálne jedenkrát za mesiac. Z podmienok servisu bolo zistené, že dohodnutý servis podľa zmluvy mal zabezpečovať funkčnosť ZT minimálne na 91 % v roku, čo predstavuje v prípade poruchy nefunkčnosť ZT 32,85 dňa v roku.

Uvedené riešenie sa podľa kontrolovaného subjektu osvedčilo najmä vzhľadom na typ poskytovanej zdravotníckej starostlivosti, kedy bola prípadná oprava nefunkčného zariadenia nutná v čo najkratšom čase. Tento model sa kontrolovanému subjektu osvedčil aj z hľadiska finančnej náročnosti. Analýzou servisnej činnosti boli zistené nasledovné skutočnosti.

Prehľad vybraných nákladov na ZT(v eur) :

Tabuľka č. 35

### Prehľad opráv, kontrol a pravidelných prehliadok ZT

	2011	2012	2013	2014	2015
Oprava a údržba ZT	114 618,61	97 722,54	159 718,10	153 057,97	123 091,77
Kontrola a pravidelné prehliadky ZT	45 275,31	39 305,07	54 020,60	12 401,83	12 695,68
<b>SPOLU</b>	<b>161 904,92</b>	<b>139 039,61</b>	<b>215 751,70</b>	<b>167 473,80</b>	<b>137 802,45</b>

Zdroj NSM

Z hľadiska investovania do údržby, opráv a servisu zdravotníckej techniky je možné konštatovať za sledované obdobie od roku 2011 náklady na servis ZT (všetkej techniky, nielen vybranej), mali kolísavý charakter, ktorý vyplýva zrejme z charakteru prevádzky a používania ZT a z postupnej obmeny prístrojov.

Rok 2015 bol charakterizovaný poklesom nákladov na opravy a servis, ktorý bol spôsobený tým, že v tomto roku došlo k obmene ZT v súvislosti s presťahovaním NSM do nových priestorov. Servis ZT predstavuje náklady spojené so zákonnými postupmi a predpísaným servisom nezávisle na poruchovosti ZT, tak aby bola zabezpečená jej hospodárna a funkčná prevádzka.

Opravy a údržba podliehajú spoľahlivosti danej ZT, ktorú významne ovplyvňuje jej používanie, technické parametre. Pomer medzi servisom a opravami predstavoval 8,1 až 40 % nákladov vynaložených na servis voči opravám. Opäť je možné tento stav charakterizovať s pohľadu charakteru prevádzky a používania ZT a z postupnej obmeny prístrojov, čo potvrdzoval aj pokles servisných nákladov. Zníženie finančných prostriedkov na servis zdravotníckej techniky v rokoch 2014 a 2015 súviselo s vekovou štruktúrou prístrojov používaných subjektom.

Možno predpokladať, že výška nákladov na servis a údržbu zdravotníckej techniky a prístrojov bude pravdepodobne vyrovnaná, nakoľko došlo k obmene ZT a najmä znížením jej vekovej hranice. V tomto prípade je predpoklad vyšších nákladov na servis než opravy, čo do istej miery ovplyvňuje aj záručný servis.

Nedostatkom bola chýbajúca evidencia o spôsobenom výpadku danej ZT z prevádzky, prípadne definovanie iných prekážok zabraňujúcich používaniu ZT v procese poskytovania zdravotníckej starostlivosti. Kontrolovaný subjekt mal v podmienkach zmluvného servisu dohodnutú funkčnosť ZT minimálne na 91 % v roku, čo predstavovalo v prípade poruchy nefunkčnosť ZT 32,85 dňa v roku.

Z predloženej dokumentácie nebolo možné preveriť plnenie takto dohodnutých zmluvných podmienok, čím sa vytvára do budúcnosti potreba zaviesť príslušný systém evidencie o dočasnom vyradení ZT z prevádzky.

# Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

## 3. 3 Verejné obstarávanie

Verejné obstaranie ZT nad 200 000 eur bolo vykonané v rámci dvoch súťaží a ZT bola vysúťažená nasledovne:

Verejné obstarávanie strojov, prístrojov a zariadení na zdravotné účely v obstarávacej cene nad 200 000 eur

Tab č. 26

NÁZOV prístroja a zariadenia*	Použitý postup VO	Počet záujemcov, ktorí si prevzali súťaž. podklady	Počet uchádzačov, ktorí predložili cenovú ponuku	Vybraný uchádzač - víťaz VO (meno)
Laparoskop 300624	VO + el. aukcia	28	3	E-BA tpz, s.r.o
Veža gastro 300642	VO + el. aukcia	28	3	E-BA tpz, s.r.o
Artro inštrum 300658	VO + el. aukcia	28	3	E-BA tpz, s.r.o
C rameno 300782	VO + el. aukcia	28	3	E-BA tpz, s.r.o
MRI skyra 300785	VO + el. aukcia	53	3	E-BA tpz, s.r.o
CT kompl. 300981	VO + el. aukcia	53	3	E-BA tpz, s.r.o
RTG skia 300982	VO + el. aukcia	53	3	E-BA tpz, s.r.o

Zdroj: NsM

Vzhľadom k tomu že všetky prístroje boli obstarané v oboch nadlimitných užších súťažiach prišlo k opakovaniu dodávateľa, ale neprišlo k rozdielnym jednotkovým cenám. Dodávky zdravotníckej techniky boli realizované ako dodávky v rámci komplexných zákaziek na modernizáciu nemocnice. Výhradní dodávateľia sa v rámci dodávky podieľali na realizácii diela nasledovne:

Dodávateľia ZT

Tabuľka č. 28

Počet VO (v ktorých)					
Celkový	sa víťazom stala spoločnosť, ktorá bola oslovená pri stanovení PHZ	bol medzi záujemcami, ktorí si prevzali súťažné podklady aj výhradný dodávateľ	bol medzi záujemcami, ktorí si prevzali súťažné podklady aj výhradný dodávateľ, on však ponuku nepredložil	bol medzi záujemcami, ktorí si prevzali súťažné podklady aj výhradný dodávateľ; on však ponuku nepredložil, ale stal sa dodávateľom víťaza VO	víťaz VO nakupoval ZT nie od výhradného dodávateľa ale od iného dodávateľa
2	2	2	NsM nevie posúdiť	NsM nevie posúdiť	NsM nevie posúdiť

Zdroj: NsM

V oboch súťažiach išlo o komplexné dodávky od víťaza VO a nebolo možné kontrolnými postupmi zistiť, aké boli dodávateľsko odberateľské vzťahy medzi víťazom súťaže a jeho dodávateľmi.

V kontrolovanom období si organizácia zabezpečovala proces verejného obstarávania prostredníctvom externých dodávateľov v jednotlivých rokoch nasledovne:

Vykonávanie procesu VO

Tabuľka č. 25

Proces VO bol zabezpečený	Vyfakturované /v tis. eur/ s DPH					
	2011	2012	2013	2014	2015	Spolu
Sám kontrolovaný subjekt	-	-	-	-	-	-
Externý dodávateľ spolu,	32,37	19,44	44,20	50,30	48,24	194,55
v tom:						
PRO-TENDER Košice		15,24	43,20	45,30	48,24	151,98
Jana Valušiaková			1,00	5,00		6,00
Tomin s.r.o.		4,20				4,20
Logtrade s.r.o	20,40					20,40
Stengl consulting s.r.o	11,97					11,97

Zdroj: NsM

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

NsM nemala v kontrolovanom období vytvorený plán verejného obstarávania na jednotlivé roky. Kontrolou bolo zistené, že zmluvy s jednotlivými externými dodávateľmi sa prelínali nasledovne:

Zmluvy s jednotlivými externými dodávateľmi na zabezpečenie poradenstva a realizáciu VO

Tabuľka č. 38

IČO/Zmluvná strana	Zmluva účinná od do					
36584452/ Logtrade, s.r.o., Košice	28.05.11				01.06.14	
35785616/ Stengl Consulting, s.r.o., Bratislava	03.11.11					31.12.15
36593737/Tomin, s.r.o., Košice		19.07.12	07.09.12			
36591084/ Pro-Tender, s.r.o., Košice			29.09.12	30.09.13		
Ing. Valušiaková				28.11.13		31.12.14
36591084/ Pro-Tender, s.r.o., Košice					01.08.14	31.07.16

Zdroj: NsM

Pri jednotlivých dodávateľoch boli dohodnuté rôzne ceny za predmet zmluvy, ktorým bolo zabezpečenie poradenstva a realizácia verejného obstarávania. Okrem zmluvy s dodávateľom Tomin, s.r.o., Košice, ktorá bola uzatvorená iba na obstaranie služby „Poradenské služby pre oblasť verejného obstarávania.“, boli všetky zmluvy a dohoda o pracovnej činnosti s Ing. Valušiakovou uzatvorené všeobecne na predmet zmluvy.

Ceny za výkony boli za predmet zmluvy dohodnuté pri jednotlivých dodávateľoch nasledovne (v eur):

Ceny za výkony VO dohodnuté pri jednotlivých dodávateľoch

Tabuľka č. 39

IČO/Zmluvná strana	Zmluvná cena v eur
36584452/ Logtrade, s.r.o., Košice	1 800/mesiac
35785616/ Stengl Consulting, s.r.o., Bratislava	60/hodinu
36593737/Tomin, s.r.o., Košice	1 800/úkon
36591084/ Pro-Tender, s.r.o., Košice	3 600/mesiac
Ing. Valušiaková	1 000/mesiac
36591084/ Pro-Tender, s.r.o., Košice	4 020/mesiac

Zdroj: NsM

Z tabuliek č. 38, 39 je evidentné, že uzatvorenie zmlúv s firmami Stengl Consulting, s. r. o., Bratislava, Tomin, s. r. o., Košice a obstaranie poradenstva s firmou Pro-Tender, s. r. o., Košice bolo v období platnosti týchto zmlúv paralelné, pretože bola uzatvorená platná a účinná zmluva s firmou Logtrade, s. r. o., Košice. Podobne to bolo aj s firmou Pro-Tender, s. r. o., Košice počas platnosti dohody o pracovnej činnosti s Ing. Valušiakovou a jej dohody počas platnosti zmlúv uzatvorených v predchádzajúcich obdobiach.



## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Vzhľadom k rozdielnym cenám za výkony zabezpečovania procesu verejného obstarávania jednotlivých externých dodávateľov počas platnosti a účinnosti týchto zmluvných vzťahov neboli vo všetkých prípadoch využívané zmluvné služby za najvýhodnejšiu cenu.

Preverením ostatných zmlúv firmy Pro-Tender, s. r. o., Košice uvedených v CRZ bolo zistené, že v kontrolovanom období táto firma uzatvorila celkom 53 zmlúv v celkovej zmluvnej hodnote výkonov viac ako 1,36 mil. eur. Analýzou zmluvných údajov nebolo možné preukázať neobvykle vysokú cenu za predmet zmluvy s NsM z titulu porovnania s inými obstarávateľmi s porovnateľným predmetom zmluvy.

Na druhej strane uzatvorenie zmlúv na paušálne platby s touto firmou v pomere zo súťažných podkladov predpokladaných k skutočne vykonaným obstaraniam nebolo optimálne. Za obe zmluvy bol predpoklad zo súťažných podkladov 41 obstarávaní v roku 2012 a 44 obstarávaní v roku 2014 oproti skutočnej realizácii 10 obstarávaní podľa každej zo zmlúv pri rešpektovaní štruktúry predpokladaných postupov zadávania zákaziek. Pri správnom predpoklade by bola cena za paušálne služby parciálne nižšia.

Uzatvorením prelínajúcich sa zmlúv na porovnateľný predmet zmluvy a nedodržaním predpokladaného počtu VO **prišlo ku konaniu, ktoré nebolo v súlade s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, podľa ktorého bol subjekt verejnej správy povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Výšku nevhodného konania nebolo možné metódami kontroly vyčíslit'.

### Zároveň tým **kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách.**

Medzi NsM a MZ SR nebola uzatvorená žiadna zmluva o poskytnutí NFP a organizácia nevyužila možnosť v prípade nadlimitných zákaziek financovaných z prostriedkov EÚ požiadať ÚVO o ex ante kontrolu dokumentácie v zmysle § 142, resp. § 145b zákona o VO, pretože táto možnosť nenastala.

Nemocnica využívala v roku 2015 v prípade verejného obstarávania v súlade s § 43 ods. 3 zákona o VO elektronickú aukciu v ôsmich prípadoch nasledovne:

Tabuľka č. 27

	ukazovateľ/ obstaranie	VO1	V02	V03	V04	V05	V06	V07	V08	Spolu
1	predpokladaná hodnota zákazky	40 194,00	14 292,00	30 714,00	18 781,00	50 000,00	1 307 568,00	200 538,00	42 490,00	<b>1 704 577,00</b>
2	predložená cenová ponuka	38 700,00	13 700,00	30 200,00	18 500,00	49 900,00	1 299 000,00	199 000,00	37 282,43	<b>1 686 282,43</b>
3	výsledná cena po e-aukcii	35 000,00	12 600,00	27 150,00	16 300,00	46 998,00	923 000,00	198 000,27	37 282,43	<b>1 296 330,70</b>
4	úspora po e-aukcii (r1-r3)	5 194,00	1 692,00	3 564,00	2 481,00	3 002,00	384 568,00	2 537,73	5 207,57	<b>408 246,30</b>
5	úspora po e-aukcii (r2-r3)	3 700,00	1 100,00	3 050,00	2 200,00	2 902,00	376 000,00	999,73	0,00	<b>389 951,73</b>
6	úspora po e-aukcii v % (r4/r1*100)	12,92	11,84	11,60	13,21	6,00	29,41	1,27	12,26	<b>23,95</b>
7	úspora po e-aukcii v % (r5/r2*100)	9,56	8,03	10,10	11,89	5,82	28,95	0,50	0,00	<b>23,12</b>

Zdroj: NsM

Využitím elektronickej aukcie prišlo k zníženiu ceny obstarania finančných prostriedkov o 408 246,30 eur oproti PHZ čo tvorilo 23,95 % celkovej PHZ. Voči predloženej cene víťazných ponúk prišlo k zníženiu ceny o 389 951,73 eur čo predstavuje 23,13 %.

Z celkového počtu 25 zistených obstarávaní bolo realizovaných 8 elektronicky, všetky v roku 2015, čo tvorilo 32 %. V procese uzatvárania zmlúv na VO boli kontrolou zistené nasledovné nedostatky:

# Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Nedostatky vo VO

Tabuľka č. 40

Zmluva č.				
	20120907		NSM-10-364/2012	NSM-21-207/2014
Názov zmluvy	Mandátna zmluva na zabezpečenie poradenstva a realizáciu VO	Oznámenie o zmene štatutára a sídla PRO TENDER zo dňa 26.07.2013 doručená 31.07.2013	Mandátna zmluva na zabezpečenie poradenstva a realizáciu VO	Mandátna zmluva na poskytovanie služieb v oblasti VO
IČO/Zmluvná strana	36591084/ Pro-Tender, s. r. o., Košice	36591084/ Pro-Tender, s. r. o., Košice	36591084/ Pro-Tender, s. r. o., Košice	36591084/ Pro-Tender, s. r. o., Košice
Uzatvorená	07.09.12		28.09.12	31.07.14
Účinná od	08.09.12		29.09.12	01.08.14
Platná do	07.09.13		30.09.13	31.07.16
Ukončená predčasne	28.09.12			
Predmet	zabezpečenie poradenstva a realizáciu VO		zabezpečenie poradenstva a realizáciu VO	zabezpečenie poradenstva a realizáciu VO
Predpokladaná cena zmluvy	43 200,00			96 480,00
Cena/jednotka v EUR s DPH	3 600/mesiac	N/A	3 600/mesiac	4 020/mesiac
<b>Nedostatok</b>	Nebola zverejnená úplná zmluva chýbala príloha č. 3	Bez podpisu konateľa, bez odtlačku pečiatky firmy iba na hlavičkovom papieri; bez zverejnenia)	Nebola zverejnená úplná zmluva chýbala príloha č. 3	Nebola zverejnená úplná zmluva chýbala príloha č. 3
Poznámka	Zmluva bola uzatvorená s úspešným uchádzačom na základe podprahovej zákazky podľa VVO č. 139/2012 zo dňa 21.07.2012 pod zn. 08613 - WYS na predmet zákazky "Poradenské služby v oblasti verejného obstarávania pre Nemocnicu svätého Michala, a. s."	Zmena zmluvy mohla byť realizovaná iba v zmysle článku XI. Ods. 1) tejto zmluvy a to nasledovne: "Meniť a doplniť túto zmluvu je možné len na základe dohody oboch zmluvných strán a to vo forme písomného dodatku."	Zmluva bola uzatvorená bez VO, pretože zmluva uzatvorená s úspešným uchádzačom na základe podprahovej zákazky podľa VVO č. 139/2012 zo dňa 21.07.2012 pod zn. 08613 - WYS na predmet zákazky "Poradenské služby v oblasti verejného obstarávania pre Nemocnicu svätého Michala, a. s." bola s účinnosťou od 28.09.2012 zrušená	

Zdroj: NSM

Ako vyplýva z poznámky z tabuľky č. 40 zmluva č. NSM-10-364/2012 **nebola uzatvorená v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní**, podľa ktorého sú verejný obstarávateľ a obstarávateľ povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

Zmluvy uvedené v tabuľke č. 40 boli uzatvorené po nadobudnutí účinnosti ustanovení § 5a ods. 1 a 4 zákona o slobode informácií, podľa ktorých tieto prílohy spĺňali atribúty povinne zverejňovanej zmluvy a mali byť zverejnené v CRZ. Všeobecne platné právne predpisy v platnom znení neumožňovali tieto zmluvy zverejniť v obmedzenom rozsahu ako boli zverejnené. V zmysle platnej úpravy zákona o slobodnom prístupe k informáciám mali byť zverejnené v plnom rozsahu.

Kontrolovaný subjekt v daných 4 prípadoch **porušil ustanovenie § 5a ods. 7 zákona o slobode informácií**, podľa ktorého povinná osoba zašle bezodkladne Úradu vlády SR zmluvu na zverejnenie, k čomu v daných prípadoch nedošlo.

### 3. 4 Podnet

V priebehu kontroly bol kontrolnej skupine odstúpený na využitie podnet, ktorý upozorňoval na skutočnosti a problémy v oblasti hospodárenia nemocnice. Podnet sa zaoberal cca. zo 70 % zabezpečením verejného obstarávania na dodávku komplexného vybavenia novostavby NsM. Z cca. 20 % sa podnet venoval kartelovým indíciám, ktoré poukazovali na prepojenia medzi účastníkmi verejného obstarávania. Zvyšných cca. 10 % podnetu sa venovalo problémom, týkajúcich sa hospodárnosti a vynakladania finančných prostriedkov pri činnosti nemocnice.

Uvedený podnet bol súčasne okrem NKÚ SR postúpený aj Úradu pre verejné obstarávanie a Protimonopolnému úradu Slovenskej republiky. Už pri otvorení kontroly bola kontrolná skupina upozornená na to, že kompletná dokumentácia súvisiaca s obstaraním komplexného vybavenia nemocnice bola odovzdaná Úradu pre verejné obstarávanie na kontrolu a zároveň kontrolovaný subjekt odpovedal na otázky Protimonopolného úradu SR v súvislosti s uvedenou zákazkou. Na základe uvedeného kontrolovaný subjekt nemohol dokumentáciu predložiť kontrolnej skupine.

Zmyslom zákona o verejnom obstarávaní je nielen pre jeho účastníkov absolvovať proces verejného obstarávania v súlade s právnou normou, ale predovšetkým dosiahnuť želaného stavu, ktorým je hospodárne a efektívne vynaloženie finančných prostriedkov za dodržania princípu transparentnosti a nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov. V danom prípade došlo v zákazke k spojeniu klasického vybavenia nemocnice (napr. pracovné stoly, stoličky, vešiaky, chladničky a pod.) s technickým vybavením (nákup zdravotníckej techniky, prístrojov a zariadení, pozáručného servisu, inštalácie a servisnej podpora informačno-komunikačných technológií a pod.) Predpokladaná hodnota takto stanovenej komplexnej dodávky bola určená na 21 232 619,00 eur bez DPH. Samozrejme z takto nastavených parametrov zákazky sa odvíjali aj podmienky účasti, ktoré okrem iných boli napr. požadovaný obrat v oblasti, ktorej sa predmet zákazky týkal, za hospodárske roky 2011, 2012 a 2013 spolu, v závislosti od vzniku alebo začatia prevádzkovania činnosti, musel byť minimálne vo výške 1 000 000,00 eur bez DPH.

Ako je v časti 3. 2. 2 protokolu o výsledku kontroly už spomenuté obsahom už zrealizovanej zákazky v celkovej cene 22 867 437,60 eur s DPH, bola ZT v sume 13 551 472,24 eur, čo predstavovalo 59 %. V priamej súvislosti so ZT bol zmluvne dohodnutý pozáručný servis na dobu 10 rokov v celkovej hodnote 2 535 740,00 eur s DPH (11 %). Zostávajúca suma v celkovej výške 6 780 225,36 eur (30 %) predstavovala hodnotu (mimo ZT) zakúpenia vybavenia priestorov nemocnice, ordinácii a ostatných priestorov nemocnice zariadením (nábytkom, kancelárskym zariadením, technológiou vybavenia objektov a priestorov nemocnice a pod.) vrátane informačnej a komunikačnej techniky pre zabezpečenie ochrany objektu a manažment riadenia nemocnice. Už z uvedenej realizácie je vidieť, že ak by sa realizovali dve verejné obstarávania samostatne na ZT a klasické vybavenie nemocnice, predpokladaná hodnota zákazky pri pôvodnom nastavení parametrov zákazky by sa pre ZT pohybovala cca. vo výške 14 862 833,3 eur bez DPH a na klasické vybavenie nemocnice cca. vo výške 8 004 604,3 eur bez DPH.

Pri realizovaní obstarávania dvoch samostatných zákaziek by kontrolovaný subjekt dosiahol:

- užšou špecializáciou na predmet zákazky vyššiu účasť záujemcov o predmet obstarávania, čo v konečnom dôsledku by vytvorilo väčší tlak na cenu predmetu zákazky,
- podmienkami účasti na úrovni požadovaného obratu v oblasti, ktorej sa predmet zákazky týkal, na úrovni minimálne vo výške 700 000,00 eur bez DPH, by sa vytvorilo nediskriminačné prostredie pre širší okruh záujemcov, ktorí by dokázali uvedený limit splniť a širšou účasťou na súťaži by opätovne vytvorili tlak na zníženie ceny predmetu zákazky,
- kontrolovaný subjekt by sa v konečnom dôsledku mohol vo väčšej miere vyhnúť subdodávateľským vzťahom, ktoré pri realizácii zákazky automaticky navyšujú cenu predmetu zákazky.

Kontrolovaný subjekt zdôvodňoval verejné obstarávanie v takom širokom rozsahu hlavne časovými dôvodmi, aby sa naplnilo plánované spustenie novopostavených priestorov nemocnice. Kontrolná skupina je toho názoru, že uvedené bolo možné dosiahnuť aj súbežnou realizáciou obidvoch verejných obstarávaní. Uvedenými dvoma samostatnými oddelenými obstarávaniami by kontrolovaný subjekt vytvoril podmienky na transparentné, nediskriminačné obstarávanie, ktoré by v konečnom dôsledku vytvorili podmienky na hospodárnejšie vynaloženie finančných prostriedkov pri nákupe komplexného vybavenia NsM.

Kontrolnej skupine bolo pred ukončením kontroly poskytnuté stanovisko, v ktorom NsM vysvetľuje opodstatnenie svojho postupu pri realizácii verejného obstarávania na dodávku komplexného vybavenia novostavby NsM. V uvedenom stanovisku sa okrem iného uvádza, že:

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

„pri rozhodovacom procese výberu spôsobu a postupu verejného obstarávania na dodávku komplexného vybavenia novostavby NsM, bolo potrebné vychádzať z viacerých faktorov determinujúcich cieľ celého projektu a cieľ, ktorý sa mal dosiahnuť plnením predmetu zákazky, a to úspešné spustenie do prevádzky novej nemocnice bez obmedzenia, tak po stránke ukončenia stavebnej časti ako aj nevyhnutného vybavenia a zariadenia.

Plnenie predmetu zákazky v komplexnej forme, teda plnenie všetkých jeho častí tak, aby bolo možné výsledok verejného obstarávania užívať na účel, na ktorý bol určený v celom rozsahu bez akýchkoľvek obmedzení - sprevádzkovanie nemocnice vo všetkých jej častiach s plným vybavením umožňujúcim riadny chod nemocnice, to bol hlavný a základný cieľ, ktorý sa mal dosiahnuť riadnym plnením predmetu zákazky v celom rozsahu. Nesplnenie ktorejkoľvek časti predmetu zákazky v termíne, v ktorom by sa mala nemocnica spustiť do riadnej prevádzky by znamenalo také obmedzenie, ktoré by pre klientov nemocnice a NsM mohlo spôsobiť nielen zvýšenie finančných nákladov spojených s náhradou zabezpečenia funkčnosti nedodaných a neuskutočnených častí predmetu zákazky ale v neposlednom rade o to vážnejšie aj obmedzenie plnej zdravotnej starostlivosti občanom, ktorá by sa mala pri celej funkčnosti spustenia prevádzky nemocnice poskytovať, čo by mohlo mať aj za následok ohrozenia ich zdravia.

Vzhľadom k tomu, že NsM predmet zákazky obstarávala hlavne s cieľom zabezpečiť komplexnú zdravotnú starostlivosť na jednom mieste, bez akýchkoľvek obmedzení a bez vzniku potreby náhradného riešenia a alternatív pre nezabezpečenie niektorých častí predmetu zákazky a to z titulu jeho samostatného obstarávania zvolila zákonný, efektívny a hospodárny postup zadávania zákazky a to požiadavkou na dodanie celého predmetu zákazky komplexne. Týmto NsM predišla dodávaniu častí predmetu zákazky v nerovnakom, nevýhodnom termíne, vyhla sa komplikáciám a ťažkostiam pri plnení predmetu zákazky viacerými dodávateľmi na jednom mieste a v jednom čase a to aj vo väzbe na zodpovednostné vzťahy, týkajúce sa samotného plnenia a záručných lehôt jednotlivých predmetov zákazky.

Cieľom obstarávania celého predmetu bez delenia predmetu na jednotlivé časti bolo hospodárne a efektívne zabezpečiť plnenie predmetu zákazky tak, aby jeho splnením bola daná do riadneho užívania prevádzka nemocnice bez obmedzenia v niektorých častiach, čo má aj výrazný ekonomický rozmer a vplyv na plnenie základných činností verejného obstarávateľa, ktoré vykonáva pre občanov v oblasti poskytovania zdravotnej starostlivosti.

Okrem vyššie uvedených dôvodov NsM pri definovaní predmetu zákazky zobrala do úvahy aj nasledovné faktory:

- 1. časový faktor** - rozsah vybavenia a zariadenia novostavby predstavoval dodanie približne 870 rôznych typov položiek, pričom po dodaní, nainštalovaní a zaškolení sa malo jednať o ucelený, funkčný a prepojený celok so samotnou stavebnou časťou projektu určený funkčne na zabezpečenie poskytovania komplexnej zdravotnej starostlivosti. Pre elimináciu možných časových sklzov v dodávkach pre zabezpečenie odovzdania stavby ako funkčného celku NsM zvolila najefektívnejší a najhospodárnejší postup verejného obstarávania a to obstarávanie predmetu zákazky ako celku t. j. dodávky komplexného vybavenia novostavby jedným úspešným uchádzačom tzv. generálnym dodávateľom. Dodanie predmetu zákazky generálnym dodávateľom by zabezpečilo časovo, technicky, chronologicky a logicky plnenie predmetu zákazky tak, že by bolo možné odovzdať predmet zákazky vo všetkých jeho častiach v jednom termíne s tým, že predmet zákazky - nemocnica je pripravená plniť svoju funkciu v požadovanom rozsahu zodpovedajúcom rozsahu predmetu zákazky bez obmedzenia a bez obmedzenia by bolo možné poskytovať riadne zdravotnú starostlivosť tak, ako bolo plánované vo väzbe na rozhodnutie o obstarávaní predmetu zákazky na daný účel. Pri zvolení postupu zadávania zákazky bez rozdelenia predmetu zákazky na časti sledovala NsM hlavne uvedený cieľ. Od kolaudácie do otvorenia bolo nutné v priebehu 30 dní kompletne vybaviť a spustiť do prevádzky celú nemocnicu. Časové obdobie 2 týždňov, za ktoré sa nemocnica presťahovala zo starých priestorov na Patrónke do novostavby, znamenalo pre NsM stratu za bežne poskytovanú zdravotnú starostlivosť uhrádzanú zdravotnými poisťovňami vo výške 500 tis. eur. Každé ďalšie omeškanie o týždeň z dôvodu nedodania niektorých častí predmetu zákazky podľa plánovaného harmonogramu by pre nemocnicu predstavovalo stratu o ďalších 250 tis. eur. V prípade rozdelenia zákazky potreba koordinácie jednotlivých dodávateľov, ktorá by bola pre riadne plnenie celého obstarávaného predmetu zákazky nevyhnutná, by mohla predstavovať vážne riziko ohrozenia riadneho plnenia obstarávanej zákazky.
- 2. faktor generálneho dodávateľa** - výhodou zvoleného postupu verejného obstarávania pri požiadavke plnenia predmetu ako celku t. j. dodávky komplexného vybavenia novostavby jedným úspešným uchádzačom tzv. generálnym dodávateľom bola skutočnosť, že tento vybraný dodávateľ by niesol plnú zodpovednosť za dodanie, komunikáciu s realizátorom stavebných prác, koordináciu dodania a inštalácie súbežne

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

s prebiehajúcimi stavebnými prácami a v neposlednom rade aj záruku na odovzdanie funkčného celku. Dôležitým momentom je tiež poskytovanie a zabezpečenie záručného a taktiež aj pozáručného servisu na dodané zariadenie a vybavenie, za ktorý nesie plnú zodpovednosť generálny dodávateľ, pričom výhodou by bolo jednotné plynutie záručných lehôt a zabezpečenie záručného a pozáručného servisu prostredníctvom jedného subjektu bez zvýšenia administratívnej záťaže na strane NSM.

3. ekonomický faktor - podľa NSM je reálnym predpokladom, že pri zvolení postupu verejného obstarávania predmetu zákazky ako celku t. j. dodávky komplexného vybavenia novostavby jedným úspešným uchádzačom tzv. generálnym dodávateľom, bol vytvorený výrazne väčší priestor pre generálneho dodávateľa poskytnúť kupujúcemu množstevnú zľavu, ktorá by bola pri zvolení postupu jednotlivých samostatných verejných obstarávaní viac menej nereálna. NSM zároveň poukázala na podobné verejné obstarávania v rámci Európskej únie, ktoré boli zverejnené v Publikačnom vestníku Európskej únie:

- Litva-Šiauliai: Zdravotnícke vybavenie, 2014/S 023-035564,
- Maďarsko-Veszprém: Zdravotnícke vybavenie, 2014/S 008-009206,
- Maďarsko-Ózd: Zdravotnícke vybavenie, 2014/S 011-014632,
- Poľsko-Lqdek-Zdrój: Zdravotnícke vybavenie, 2014/S 012-016450,
- Belgicko-Brusel: Zdravotnícke vybavenie, 2014/S 250-444949,
- Maďarsko-Tapolca: Zdravotnícke vybavenie, 2014/S 249-441086,
- Poľsko-Lublin: Zdravotnícke vybavenie, 2014/S 248-438225,
- Španielsko-San Sebastián-Donostia: Zdravotnícke vybavenie, 2015/S 253-462674,
- Bulharsko-Plovdiv: Zdravotnícke vybavenie, 2015/S 250-457232 atď..“

Predmetom podnetu bola aj hospodárnosť nákupu ZT. Podľa názoru kontrolnej skupiny vzhľadom na nákup 867 položiek v rámci komplexného vybavenia NSM je veľmi neobjektívne vybrať z tohto množstva nejakú položku a tú cenovo porovnávať s inými nákupmi v iných nemocniciach, ktoré obstarávali v rámci nákupu možno práve len jednu položku. Napriek tomu v rámci kontroly hospodárnosti nákupu ZT boli preverené prístroje v hodnote nad 100 000 eur.

V podnete bol spomenutý prístroj na selektívnu separáciu tkaniva ERBEJET2. Kontrolou bolo zistené, že uvedený prístroj bol na základe dodatku č. 1 k zmluve, ktorého predmetom boli úpravy cien niektorých položiek, resp. nerealizácia nákupu niektorých položiek, po polroku vrátený a k faktúre na základe, ktorej bol prístroj uhradený bol vystavený dobropis v plnej sume obstarávacej ceny v celkovej výške 300 000,00 eur. Dobropis bol vystavený k dátumu 30. 09. 2016. V danom prípade po vrátení prístroja a následnom vyplatení dobropisu nedošlo k opätovnému nákupu uvedeného prístroja.

Vo vzorke prístrojov nad 100 000 eur bol v podnete spomenutý aj prístroj elektrochirurgický ERBE VIO 300D. V dôsledku korektnejšej cenovej analýzy kontrolná skupina konzultovala uvedenú problematiku aj na MZ SR. MZ SR od roku 2015 vedie databázu prístrojov ZT, ktorú pravidelne aktualizuje. Postupne ju rozšírilo aj o vybavenie nemocníc napr. lôžka a od roku 2017 začalo viesť aj databázu liekov.

V rámci posúdenia hospodárnosti nákupu uvedeného prístroja (zakúpené boli 3 ks) bolo zistené, že prístroj bol zakúpený v primeranej cene. Podrobnou analýzou špecifikácie dodacieho listu uvedenej položky nákupu bola zistená aj príčina údajného predraženia. Tá spočívala v nákupe 12 ks BiCision M bi termo, ktorý sa používa ako nevyhnutná súčasť prevádzky prístroja. Uvedené kusy boli nakúpené do zásoby, aby sa tak predišlo ich nevhodnému nákupu jednotlivo po kusoch, kde by cena bola vyššia. Cena jedného komponentu predstavovala sumu 3 150 eur. Celkovo tak nákup 12 ks predstavoval sumu 37 800 eur, o ktorú sa automaticky navýšila cena prístroja.

Stroje, prístroje a zariadenia na zdravotné účely v obstarávacej cene nad 100 000 eur a ich konkrétne porovnanie s cenami databáza MZ SR je uvedené v nasledujúcej tabuľke (v eur):

# Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Stroje, prístroje a zariadenia na zdravotné účely v obstarávacej cene nad 100 000 eur - databáza cien MZ SR

Tabuľka č. 41

Názov stroja, príst.	Typ stroja, príst.	Rok obstarania (dodania)	Rok zaradenia do prevádzky	oc s DPH /v eur/	Cena podľa databázy MZ SR s DPH
Prístroj RTG C - rameno pojazdné ARCADIS ORBIC, 2 monitory 3D elektr. - inv. č. 300782	ARCADIS ORBIC 3D	2015	2015	246 686,99	Nízky počet nakupovaných prístrojov v databáze.
MRI komplet s ovládacím pultom MAGNETOM Skyra - inv. č. 300785	SKYRA	2015	2015	1 940 957,30	Nízky počet nakupovaných prístrojov v databáze, MZ SR bude mať presné nacenenie koncom júla 2017.
CT komplet, Somatom Definition Flash elektr. - inv. č. 300981	SOMATOM DEFINITION FLASH	2015	2015	1 561 949,99	1. 1 260 000 - 1 560 000; súčasná optimálna cena prístroja sa pohybuje do výšky 1 360 000* s DPH
RTG prístroj skiagrafičský YSIO Max elektr. - inv. č. 300982	YSIO MAX	2015	2015	420 671,56	2. Optimálna cena k dátumu nákupu sa pohybovala v rozpätí 400 000 - 460,000 EUR s DPH
Veža laparoskopická elektr.		2015	2015	140 190,43	Nedostatočné množstvo údajov o nakúpenom prístroji.
Prístroj ultrazvukový digitálny ACUSON S2000 elektr.		2015	2015	191 332,83	3J Optimálna cena prístroja sa k dátumu nákupu pohybovala v rozpätí 175 - 185 tis. EUR
Tomograf optický koherentný OC, RS-3000A elektr.		2015	2015	117 928,43	Nízky počet nakupovaných prístrojov v databáze.
Sterilizátor parný, prekladací STERIVAP 6612-2 elektr.		2015	2015	116 785,24	4^ Priemerná cena prístroja sa k dátumu nákupu pohybovala v rozpätí 112 - 120 tis. EUR s DPH.
Sterilizátor parný, prekladací STERIVAP 6612-2 elektr.		2015	2015	116 785,24	4. Priemerná cena prístroja sa k dátumu nákupu pohybovala v rozpätí 112 - 120 tis. EUR s DPH.
Prístroj ultrazvukový ECHO PHILIPS EPIQ 5 elektr.		2015	2015	195 544,59	Nedostatočné množstvo údajov o nakúpenom prístroji.
Prístroj elektrochirurgický ERBE VIO 300 D elektr.		2015	2015	132 368,64	5. Optimálna cena sa pohybuje v rozpätí 92 - 146 tis. EUR s DPH.
Prístroj elektrochirurgický ERBE VIO 300 D elektr.		2015	2015	132 368,64	5. Optimálna cena sa pohybuje v rozpätí 92 - 146 tis. EUR s DPH
Prístroj elektrochirurgický ERBE VIO 300 D elektr.		2015	2015	132 368,64	5. Optimálna cena sa pohybuje v rozpätí 92 - 146 tis. EUR s DPH

Zdroj MZ SR

1. CT komplet, Somatom Definition Flash - databáza MZ SR obsahovala len jeden realizovaný nákup prístroja Definition Flash z ČR (rok 2013 - 2014), v hodnote 1,26 mil. eur s DPH; prístroj bol však určený na urgentné príjmy, kým prístroj v NsM má výrazne cardio a pediatrické rozhranie. Jeho cena je preto rádovo vyššia o tieto počty licencií.  
\* táto cenová hranica predstavovala vysúťažené ceny v centrálnom obstarávaní MZ SR, ku koncu roka 2016;
2. RTG prístroj skiagrafičský YSIO Max - v databáze MZ SR sa okrem nákupu NsM nachádzali aj tri zostavy z Českej republiky, kde sa cena pohybovala od 226 - 410 tis. eur (všetky tri nákupy boli realizované v roku 2015). Z týchto troch zostáv bola rozsahom najbližšia zostava z Mestskej Nemocnice v Ostrave za 401 tis. eur s eur. Išlo o takmer totožnú sumu a projekt v Ostrave bol financovaný z ERDF, čiže aj financovanie bolo podobné. Ostatné dva prístroje boli buď inej špecifikácie (napr. Nemocnice Jičín) alebo iné typologicky (Fakultná nemocnice Brno). Chýba však detail cien položiek, aby MZ SR vedelo presne určiť tieto rozdiely. So zreteľom podobnosti zostavy s Ostravou MZ SR je však toho názoru, že cena bola k dátumu obstarávania na úrovni cien z Českej republiky. Optimálna cena sa teda pohybovala okolo

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

400,000 EUR + trhový rozdiel SVK a ČR trhu, ktorý predstavoval aj 10 - 15% nárast, čiže cena po zohľadnení bola v rozmedzí 400 - 460 tis eur s DPH.

3. Prístroj ultrazvukový digitálny ACUSON - v databáze MZ SR sú dva realizované nákupy tohto typu prístroja z Fakultnej nemocnice Brno (rok 2013), dodané podobne ako v NsM v rámci veľkej dodávky prístrojovej techniky. Ani jeden prístroj sa špecificky nezhodoval s prístrojom NsM, kde prístroj NsM mal o 2 softvérové modality viac ako najdrahšia ponuka, ktorá nebola HD na rozdiel od NsM. Najlacnejšia ponuka bola dodaná v základnom softvérovom balíčku a cez tzv. chránenú dielnu, ktorá ma viaceré zľavy na vstupe aj výstupe. Cenové rozpätie prístrojov sa pohybuje medzi 111 - 127 tis. eur s DPH. Odhadovaná cenová prírážka za HD rozlíšenie môže predstavovať aj 10% z ceny prístroja, čo posúva hranicu ceny na úroveň 140 - 150 tis. eur s DPH. Po započítaní cenových rozdielov medzi SR a ČR trhom vo výške do 15% je optimálna suma prístroja na úrovni 160 - 170 tis. eur s DPH. Dopad rozdielných cenových softvérových modalít na cenu MZ SR kvôli nedostatku informácií nedokázalo potvrdiť. Z uvedeného dôvodu bolo potrebné nechať dodatočný „priestor“ v rozpätí aj kvôli týmto faktorom, pri priemernej cene jedného balíka 7 tis. eur, to činilo 14 tis. eur, čiže celková cena prístroja sa mohla pohybovať v rozpätí 175- 185 tis. eur.
4. Sterilizátor parný, prekladač STERIVAP - táto položka bola oproti ostatným porovnávaným prístrojom málo modulárna, tak sa dala pomerne exaktne porovnať. Bola taktiež často nakupovaným artiklom na slovenskom aj českom trhu. Čo sa však týkalo parnej sterilizácie tak tam tlakom vstupu nových konkurentov začiatkom roku 2016 došlo k cenovej vojne a výraznému zníženiu cien z výšky 130 000 eur s DPH na úroveň 70 - 80 tis. eur s DPH. Súčasný trend dokonca prebieha ešte v nižších hladinách na úrovni približne 60 - 65 tis eur s DPH. Jedná sa však o vývoj trhu, ktorý je zapríčinený spomínanou konkurenciou a sledovaním cien v rámci databázy MZ SR. Cenová hladina k dátumu nákupu prístroja sa pohybovala v rozpätí 112 - 120 tis. eur s DPH (Nemocnice: Prešov, Považská Bystrica, UN Košice).
5. Prístroj elektrochirurgický ERBE VIO 300D - v databáze MZ SR sa nachádza 8 prístrojov ERBOTOM VIO v cenovom rozpätí od 45 - 206 tisíc eur s DPH a dve zmluvy z Českej republiky: z Fakultnej nemocnice Brno vo výške 21 tis. EUR s DPH, ktorú si so zreteľom zvyšných cien MZ SR nevie bez detailného zisťovania podmienok dodania do nemocnice, overiť. Pri tomto cenovom rozdieli je možné, že šlo o testovacie, používané, či iným spôsobom zvýhodnené zariadenie (okrem faktov, že sa jednalo o bazálne vybavený prístroj, ale jeho cena bola stále pod úrovňou tzv. holo-prístroja na slovenskom trhu). Druhý prístroj, dodaný v rámci komplexnej dodávky do nemocnice v Ostrave sa cenovo pohyboval na úrovni cca 40 tis. eur s DPH. Zostava NsM bola oproti štandardnej zostave plne vybavená, aj s výraznou zásobou použiteľného materiálu - tzv. „bipolartermo BiCision M“ v počte 12 kusov ku každému prístroju, čo dodatočne navýšilo cenu prístroja o 37 - 40 tis. eur; ak by sme toto navýšenie započítali k cene prístroja v nemocnici Ostrava, ktorý je možnosťami kolagulácie slabší ako NsM, tak by sa cena mala pohybovať okolo 80 tis. eur + dodatok za rozdiel medzi SR a ČR trhom, čiže + 15% = 92 tis. eur s DPH. Ak sa však pozrieme na ceny na Slovenskom trhu, kde je priemer 6 najvyšších cien 146 tis eur s DPH, a to bez započítania spomínaného spotrebného materiálu vo výške 37 - 40 tis. eur, tak je zrejme, že horná hranica prístroja sa mohla pohybovať až vo výške 190 tis. eur s DPH. Presné určenie ceny bolo so zreteľom slabého detailu v databáze MZ SR ťažko realizovateľné, ale MZ SR je toho názoru, že cena v rozpätí 92 - 146 tis. eur je so zreteľom spomínaného spotrebného materiálu akceptovateľná. Výrazné cenové rozdiely na českom trhu (a v prípade SR v jednom prípade, kde šlo o čistý holo-prístroj) však nevie MZ SR presne, okrem veľkosti trhu, zdôvodniť.

Z analýzy uvedenej databázy vyplynul aj všeobecný cenový prepád prístrojov ZT (v závislosti na jednotlivých cenách aj rádovo v desiatistisícoch) v roku 2017 oproti roku 2015. Jednou z príčin bol aj odchod predajcov z trhu, ktorý dlhodobo držali cenovú hladinu prístrojov na rovnakej úrovni, vstup nových zahraničných dodávateľov na trh a nepriamo aj pôsobenie databázy, na základe ktorej sa už v roku 2016 a 2017 uskutočnili centrálna obstarávaná, ktoré vyvinuli tlak na pokles cien. V tomto ohľade ceny klesali aj pod vplyvom obstarávaní ZT v súkromnom sektore. V uvedenej súvislosti je nevyhnutné poznamenať, že vzhľadom na uvedený cenový prepád by bolo vysoko nekorektné porovnávať cenové hladiny v rokoch 2015 a 2017. Z uvedenej analýzy vyplynulo, že prístroje č. 1 a č. 3 sa pohybovali tesne nad optimálnym rozpätím a prístroje č. 2, 4, 5 boli v optimálnom cenovom rozpätí.

Nedostatky v procese sprostredkovania služby verejného obstarávania rôznymi firmami (vrátane Pro-Tender, s. r. o., Košice) sú uvedené v časti 3. 3 Verejné obstarávanie.

V podnete boli okrem iného spomenuté aj vklady voľných finančných prostriedkov do investičného produktu Poštovej banky. Kontrolou bolo zistené nasledovné: Kontrolovaný subjekt dlhodobo plánoval výstavbu a komplexné vybavenie nových priestorov NsM. Vzhľadom na uvedené mal aj reálne finančné zdroje cca. v hodnote 48 700 000 eur. V kontrolovanom období finančné prostriedky v roku 2011 do októbra investoval do termínovaných vkladov Poštovej

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

banky. Od októbra 2011 do septembra 2012 finančné prostriedky vo výške 48 700 000 eur investoval do zmeniek VÚB. Po zmene vedenia kontrolovaného subjektu a zvýšenia obozretnosti pri investovaní finančných prostriedkov do investičných produktov sa podarilo vedeniu NsM uzatvoriť s Poštovou bankou veľmi výhodnú zmluvu o zriadení záložného práva na cenné papiere.

V uvedenej zmluve sa Poštová banka zaviazala ručiť vklady NsM do investičných produktov banky záložným právom na štátne dlhopisy, ktoré mala vo vlastníctve Poštová banka a to vo výške 110 % vkladu NsM. Následne investovala NsM do zmenky Poštovej banky 43 000 000 eur. Po vypršaní platnosti voľné prostriedky NsM uložila na termínovaný vklad do Poštovej banky. Spolu na úrokoch od VÚB dostala NsM v kontrolovanom období 843 105,22 eur. Od Poštovej banky na úrokoch získala NsM v kontrolovanom období celkovú sumu 1 753 631,43 eur na zmenkách a 1 152 439,31 eur na termínovaných vkladoch. Celkové úroky za kontrolované obdobie od oboch bánk predstavovali sumu 3 749 175,96 eur. Nakladanie s uvedenými finančnými prostriedkami hodnotí kontrolná skupina pozitívne, nakoľko si subjekt zlepšil finančnú pozíciu pri rizikovom stupni investičných vkladov blížiacom sa nule, keď mal záložné právo na štátne dlhopisy.

### 3. 5 Zmluvné vzťahy

Kontrolou zmluvných vzťahov na vybranej vzorke bolo zistené, že kontrolovaný subjekt oneskorene zasielal uzatvorené zmluvy Úradu vlády SR na ich zverejnenie do CRZ. Na druhej strane k realizácii zmlúv pristúpil ešte pred ich zverejnením v CRZ.

Prehľad zmlúv, ktoré boli oneskorene odoslané do CRZ je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Prehľad zmlúv, ktoré boli oneskorene odoslané do CRZ

Tabuľka č. 37

Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Dátum podpisu	Dátum zverejnenia nebola	Dátum účinnosti
44570783P/2011	dodávka plynu	10. 12. 2010		
44570783P/2012	dodávka plynu	17. 01. 2012	28. 02. 2012	29. 02. 2012
20110427	zmluva o výpožičke	27. 04. 2011	14. 06. 2011	15. 06. 2011
NsM-10-91/2012	zmluva o poskytovaní služieb - upratovanie	29. 02. 2012	25. 04. 2012	26. 04. 2012
20111209	kúpna zmluva	09. 12. 2011	10. 02. 2012	11. 02. 2012
20120301	zmluva o dielo	02. 01. 2012	25. 04. 2012	26. 04. 2012
20_01/2012/VF	zmluva o dielo	22. 02. 2012	25. 04. 2012	26. 04. 2012
20120220	zmluva o dielo	19. 03. 2012	25. 04. 2012	26. 04. 2012
20_02/2012/VF	kúpna zmluva	22. 02. 2012	25. 04. 2012	26. 04. 2012
NSM10-76/2012	kúpna zmluva	08. 02. 2012	26. 04. 2012	27. 04. 2012
NSM-10-235/2012	zmluva o poskytovaní služieb	01. 06. 2012	18. 07. 2012	19. 07. 2012
184/2012	zmluva o poskytovaní služieb	18. 05. 2012	18. 07. 2012	19. 07. 2012
92015	zmluva o dielo	01. 06. 2012	30. 07. 2012	31. 07. 2012
NSM-10-5/2012	zmluva o výpožičke	06. 06. 2012	30. 07. 2012	31. 07. 2012
NSM-10-60/2012	nájomná zmluva	08. 03. 2012	25. 04. 2012	26. 04. 2012

Pozn. zdroj CRZ

Kontrolovaný subjekt v uvedených 15 prípadoch **porušil ustanovenie § 5a ods. 7 zákona o slobode informácií**, podľa ktorého povinná osoba zašle bezodkladne Úradu vlády SR zmluvu na zverejnenie. Oneskoreným zverejnením zmlúv, ktoré realizoval pred dňom ich účinnosti, **porušil aj ustanovenie § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka**, podľa ktorého, ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Nedostatky sa týkali rokov 2011 a 2012.

Oznámenie o zmene štatutára a sídla PRO TENDER zo dňa 26. 07. 2013, doručené 31. 07. 2013 (uvedené v tabuľke č. 40) bolo bez podpisu konateľa, bez odtlačku pečiatky firmy iba na hlavičkovom papieri, bez zverejnenia. V uvedenom prípade mohla byť zmena zmluvy realizovaná iba v zmysle článku XI. ods. 1) tejto zmluvy a to nasledovne: "Meniť a dopĺňať túto zmluvu je možné len na základe dohody oboch zmluvných strán a to vo forme písomného dodatku.", čo sa v danom prípade nestalo.

Zmluva o združenej dodávke plynu č. 44570783P/2012 medzi NsM a firmou RWE Gas Slovensko, s. r. o., Košice bola uzatvorená v zmysle ustanovenia § 269 a nasl. Obchodného zákonníka dňa 17. 01. 2012 (za stranu dodávateľa). Predmetom zmluvy bola dodávka plynu. Kontrolou predloženej zmluvy bolo zistené, že pri podpisocho bol



## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

uvedený dátum len pri strane dodávateľa - RWE Gas Slovensko, s. r. o., Košice, ale zo strany NsM nebol v zmluve deklarovaný dátum podpisu.

**Kontrolovaný subjekt v oboch prípadoch porušil ustanovenie § 43 Občianskeho zákonníka**, podľa ktorého účastníci zmluvy sú povinní dbať, aby sa pri zmluvných vzťahoch odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov. **Zároveň** v prvom prípade **došlo aj k porušeniu článku XI. ods. 1) zmluvy**, ktorá bola zmenená nenáležitým spôsobom.

#### 4. Plnenie prijatých opatrení

V roku 2014 bola na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1019/01 zo dňa 09. 09. 2014 v NsM vykonaná kontrola liekovej politiky z hľadiska vynakladania zdrojov z verejného zdravotného poistenia.

Na základe kontroly v zmysle zápisnice o prerokovaní protokolu zo 04. 12. 2014 bol kontrolovaný subjekt povinný prijať opatrenia a písomne ich zaslať na NKÚ SR v termíne do 19. 12. 2014. NsM prijala 3 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré boli zaslané na NKÚ SR 19. 12. 2014. V zmysle zápisnice o prerokovaní protokolu bola NsM povinná zaslať správu o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na NKÚ SR v termíne do 31. 03. 2015. NsM zaslala správu o plnení opatrení 30. 03. 2015 pod číslom č.: NsM-18-110/2015. Kontrolou bolo preverené plnenie jednotlivých opatrení, išlo konkrétne o nasledujúce opatrenia:

*1. Upraviť interné procesy ekonomického úseku definované v obehu účtovných dokladov tak, aby pri negatívnom vývoji cash flow, poverený zamestnanec ekonomického úseku predložil na organizačno - právny odbor žiadosť na uzatvorenie dohody o predĺžení lehoty splatnosti budúcich dodávateľských faktúr s dodávateľmi liekov, liečiv, zdravotníckych pomôcok a špeciálneho zdravotného materiálu.*

Zodpovedá: ekonomický námestník

Termín: do 01. 02. 2015

Opatrenie bolo splnené.

Vyhodnotenie opatrenia:

V predloženej správe o plnení opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov bolo uvedené, že do stanoveného termínu bola vydaná revízia internej smernice o obehu účtovných dokladov a spracovaný vzor dohody o predĺžení lehoty splatnosti dodávateľských faktúr.

Kontrolou bolo zistené, že opatrenie bolo splnené.

*1. Upraviť postupy verejného obstarávateľa, s dôrazom na obstaranie dodávateľmi liekov, liečiv, zdravotníckych pomôcok a špeciálneho zdravotného materiálu.*

Zodpovedá: ekonomický námestník  
manažér kvality

Termín: do 31. 01. 2015

Opatrenie bolo splnené.

Vyhodnotenie opatrenia:

V predloženej správe bolo uvedené, že postupy verejného obstarávateľa boli upravené s dôrazom na obstarávanie liekov, liečiv, zdravotníckych pomôcok a špeciálneho zdravotného materiálu k stanovenému termínu plnenia opatrenia. Revízia internej smernice bola vydaná k 01. 02. 2015 a následne k 01. 03. 2015, v súlade s legislatívnymi zmenami v oblasti verejného obstarávania (pravidlá a postupy zadávania podlimitných zákaziek a zákaziek podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní po zriadení elektronického trhoviska).

Kontrolou bolo zistené, že opatrenie bolo splnené.

*1. Pri obstaraní s dodávateľmi liekov, liečiv, zdravotníckych pomôcok a špeciálneho zdravotného materiálu uzatvoriť s vybranými dodávateľmi zmluvy tak, aby bol dodržaný princíp hospodárnosti a efektívnosti. Proces VO začať analýzou množstva a finančného objemu nakúpených liekov, liečiv, zdravotníckych pomôcok a špeciálneho zdravotného materiálu za predchádzajúce obdobie, ktorá bude podkladom pre výpočet predpokladanej hodnoty jednotlivých predmetov zákaziek v súlade s § 5 zákona o verejnom obstarávaní.*

Zodpovedá: ekonomický námestník

Termín: analýza do 28. 02. 2015  
začatie procesu VO do 15. 03. 2015

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Opatrenie bolo splnené.

Vyhodnotenie opatrenia:

V predloženej správe bolo uvedené, že zo strany zmluvného partnera, zabezpečujúceho proces verejného obstarávania pre verejného obstarávateľa NsM bola zadefinovaná štruktúra zadávania liekov, liečiv, zdravotníckych pomôcok a špeciálneho zdravotného materiálu na spracovanie podkladov vo VO, na základe ktorej boli v spoločnosti vykonané analýzy, ktoré boli postúpené na posúdenie. Týmto krokom verejný obstarávateľ pripravil opis predmetu zákazky, výpočet predpokladanej hodnoty zákazky a začal realizovať proces VO.

Kontrolou bolo zistené, že opatrenie bolo splnené.

Odporúčania:

1. V nadväznosti na uzatvorenú zmluvu o servisnej činnosti zaviesť preukázateľný systém vyhodnocovania poruchovosti jednotlivej ZT (nad 50 000,00 eur) a jej využiteľnosti pre poskytovanie zdravotníckej starostlivosti.
2. V oblasti verejného obstarávania zaviesť každoročne plán verejného obstarávania s jeho následným vyhodnotením s cieľom optimalizovať zmluvné zabezpečenie procesu verejného obstarávania.
3. Aktualizovať vzor kontrolného listu pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
4. Prijat' opatrenia k zníženiu záväzkov voči dodávateľom.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 26.06.2017

Ing. Marek Bob  
vedúci kontrolnej skupiny  
Ing. Ján Gájer  
člen kontrolnej skupiny  
Ing. Jozef Záhorec  
člen kontrolnej skupiny  
Ing. Renáia Ďurajková  
člen kontrolnej skupiny



S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 30. 06.2017

MUDr. Marian Križko, PhD., MHA., MPH  
predseda predstavenstva a generálny riaditeľ

