

Informácia o výsledku kontroly NKÚ SR v Nemocnici s poliklinikou Považská Bystrica

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 492/01 zo dňa 8. 8. 2013 a Dodatku č. 1 z 20. 8. 2013 bola vykonaná kontrola vynakladania verejných prostriedkov na úhradu nákladov z činnosti vo vybraných zdravotníckych zariadeniach, ktorej účelom bolo preveriť hospodárenie vo vybraných zdravotníckych zariadeniach, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov na zabezpečenie ich činnosti.

Kontrola bola vykonaná v čase od 9. 9. 2013 do 8. 11. 2013 v Nemocnici s poliklinikou Považská Bystrica, Nemocničná 986, 017 26 Považská Bystrica, IČO 00610411.

Predmetom kontroly bolo hospodárenie s verejnými prostriedkami vo vybraných zdravotníckych zariadeniach, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri zabezpečení činnosti.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecné informácie o kontrolovanom subjekte
2. Hospodárenie kontrolovaného subjektu
 - 2.1 Analýza hospodárskeho výsledku
 - 2.2 Analýza nákladov na vybrané činnosti
3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov
 - 3.1 Správnosť financovania, oprávnenosť a hospodárnosť pri vynakladaní verejných prostriedkov v zmysle zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
 - 3.2 Správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť účtovníctva v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
 - 3.3. Dodržiavanie ustanovení zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
4. Vnútorňý kontrolný systém

Kontrola preukázala najmä porušenia zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o účtovníctve, zákona o slobodnom prístupe k informáciám, zákona o verejnom obstarávaní a zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy bolo preukázané tým, že v kontrolovanom období boli poskytované prevádzkové preddavky bez ich písomného dohodnutia a bola podpísaná kúpna zmluva, ktorou sa kontrolovaný subjekt zaviazal na také úhrady, ktoré nemal zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a ktoré zaťažili rozpočet budúceho roka z dôvodu nedostatkov zdrojov v bežnom rozpočtovom roku. V uvedených prípadoch bola zároveň porušená finančná disciplína v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Ďalej bolo zistené, že kapitálový výdavok na projektovú dokumentáciu nebol správne zatriedený podľa ekonomickej klasifikácie, čím bolo zároveň porušené opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k rozpočtovej klasifikácii.

Nedostatky boli zistené aj pri dodržiavaní zákona o účtovníctve, keď neboli časovo rozlíšené náklady budúcich období, čím nebolo účtovníctvo vedené správne a keď niektoré účtovné doklady nespĺňali všetky zákonom stanovené náležitosti s podmienkou preukázateľnosti.

Porušenie zákona o slobodnom prístupe k informáciám bolo preukázané pri zverejňovaní povinných údajov stanovených zákonom, keď na webovom sídle kontrolovaného subjektu neboli zverejňované faktúry a Občiansky zákonník nebol dodržaný v prípade, keď v štyroch uzatvorených zmluvách nebola správne uvedená informácia o účinnosti zmlúv.

Kontrola preukázala porušenie zákona o verejnom obstarávaní, keď zákazka s nízkou hodnotou na poskytovanie servisných služieb na opravy a údržbu výtáhov bola priamo zadaná jednému dodávateľovi, čím nebol uplatnený princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti. V prípade výberu dodávateľa stavebných prác súvisiacich s výmenou okien nebola správne určená predpokladaná hodnota zákazky a metóda verejného obstarávania. Porušenie zákona o verejnom obstarávaní bolo zistené aj v prípade, keď pri dvoch podprahových zákazkách správa o zákazke neobsahovala zákonom stanovené náležitosti a keď v jednom prípade nebola uzatvorená kúpna zmluva v lehote viazanosti ponúk.

Kontrolou boli zistené aj nedostatky pri dodržiavaní zákona o finančnej kontrole tým, že nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola v súvislosti s uzatvorením objednávok. Kontrolou dokumentácie z vykonaných následných finančných kontrol bolo zistené, že záznamy z vykonaných kontrol neobsahovali zákonom stanovené náležitosti, prípadne neboli správne vypracované.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- Informovať zriaďovateľa o tom, že Nemocnica s poliklinikou Považská Bystrica v kontrolovanom období nespĺňa zákonnú podmienku príspevkovej organizácie, keď podiel jej výrobných nákladov krytých tržbami bol vyšší ako 50%,
- aktualizovať smernicu o verejnom obstarávaní,
- zostavovať plán verejného obstarávania.