

Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol vykonaných v rozpočtovom roku 2023, opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov. Osobitne zistenia Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len NKÚ SR) a prijaté opatrenia k nim

V roku 2023 Útvar kontroly, dozoru a sťažností Ministerstva zdravotníctva SR (ďalej len „MZ SR“) vykonal v zmysle schváleného Plánu a zamerania kontrolnej a dozornej činnosti MZ SR na rok 2023 ako aj na základe podnetov **celkom 17 kontrolných a dozorných akcií na základe poverení ministra zdravotníctva SR** v nasledovnom členení :

- **1 finančná kontrola na mieste v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov** v subjekte v zriaďovateľskej pôsobnosti MZ SR
- **5 kontrolných akcií v zmysle zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov na MZ SR**
- **11 dozorných akcií v zmysle zákona č. 578/2004 Z. z. o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti, zdravotníckych pracovníkoch, stavovských organizáciách v zdravotníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov** (procesný postup podľa zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov) u poskytovateľov zdravotnej starostlivosti, kde má MZ SR založenú právomoc výkonu dozoru podľa cit. zákona.

Prehľad o celkovom počte kontrolných a dozorných akcií vykonaných Útvarom kontroly, dozoru a sťažností MZ SR za rok 2023 vyjadruje tabuľka č. 1 :

tabuľka č.1

Celkový počet kontrolných a dozorných akcií za rok 2023	Počet
Celkový počet vykonaných a skončených kontrolných a dozorných akcií spolu	17
Z toho - plánované kontroly a dozory	14
mimoriadne kontroly a dozory	3
Z celkového počtu skončených kontrolných a dozorných akcií v roku 2023 počet začatých kontrol a dozorov v roku 2022	5
Celkový počet vykonaných a skončených kontrolných a dozorných akcií v roku 2023 v kontrolovaných subjektoch v zriaďovateľskej pôsobnosti MZ SR ako aj v iných subjektoch, v ktorých má MZ SR oprávnenie vykonávať dozor podľa osobitného predpisu	11
Celkový počet vykonaných a skončených kontrol v roku 2023 na MZ SR	5
Odstúpené iným orgánom na ďalšie konanie	1

Prehľad o počte finančných kontrol na mieste vykonaných Útvarom kontroly, dozoru a sťažností MZ SR podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“) za rok 2023 vyjadruje tabuľka č. 2:

tabuľka č.2

Finančné kontroly na mieste vykonané podľa zákona č. 357/2015 Z. z.	Počet
Celkový počet vykonaných a skončených finančných kontrol na mieste v roku 2023 spolu	1
Z toho - plánované kontroly	0
- mimoriadne kontroly	1
Z celkového počtu skončených kontrol v roku 2023 počet začatých kontrol v roku 2022	0
Celkový počet vykonaných a skončených kontrol v roku 2023 v kontrolovaných subjektoch v zriaďovateľskej pôsobnosti MZ SR	1
Celkový počet vykonaných a skončených kontrol v roku 2023 na MZ SR	0
Odstúpené iným orgánom na ďalšie konanie	1

Prehľad o počte kontrolných a dozorných akcií vykonaných Útvaram kontroly, dozoru a sťažností MZ SR podľa zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 10/1996 Z. z.“), zákona č. 578/2004 Z. z. o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti, zdravotníckych pracovníkoch, stavovských organizáciách v zdravotníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 578/2004 Z. z.“) za rok 2023 vyjadruje tabuľka č. 3:

tabuľka č.3

Kontrolné a dozorné akcie podľa zákona č. 10/1996 Z. z., zákona č. 578/2004 Z. z.	Počet
Celkový počet vykonaných a skončených kontrolných a dozorných akcií v roku 2023 spolu	16
Z toho - plánované kontroly a dozor	14
- mimoriadne kontroly a dozor	2
Z celkového počtu skončených kontrolných a dozorných akcií v roku 2023 počet začatých kontrol a dozorov v roku 2022	5
Celkový počet vykonaných a skončených kontrolných a dozorných akcií v roku 2023 v kontrolovaných subjektoch v zriaďovateľskej pôsobnosti MZ SR ako aj v iných subjektoch, v ktorých má MZ SR oprávnenie vykonávať dozor podľa osobitného predpisu	11
Celkový počet vykonaných a skončených kontrol v roku 2023 na MZ SR	5
Odstúpené iným orgánom na ďalšie konanie	0

Zhodnotenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených v hospodárení s rozpočtovými prostriedkami

Na základe zistených nedostatkov v kontrolovaných subjektoch boli vypracované Správa o finančnej kontrole na mieste a Protokoly o výsledkoch kontrol/dozorov, v zmysle ktorých bolo kontrolovaným subjektom uložené a odporúčané prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku. V zmysle záverov zápisníc o prerokovaní protokolov o výsledkoch kontrol/dozorov prijali vedúci kontrolovaných subjektov opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré spolu so správami o splnení, resp. plnení prijatých opatrení predložili a predkladajú v určených termínoch Útvoru kontroly, dozoru a sťažností MZ SR. Zo strany kontrolovaných subjektov boli prijaté opatrenia s konkrétnymi termínmi plnenia, ktoré podľa predložených správ o splnení prijatých opatrení boli splnené a opatrenia s termínom plnenia trvalým sa plnia priebežne. Na základe výsledkov dozoru vykonaného podľa osobitného predpisu Útvor kontroly, dozoru a sťažností odstúpil výsledky dozorov na ďalšie konanie vecne príslušnému správneho orgánu.

Výsledky externých kontrol a auditov vykonaných v roku 2023 v kontrolovanom subjekte MZ SR

1. Kontrola Najvyššieho kontrolného úradu (ďalej len „NKÚ“) „Príprava a realizácia investičných projektov národnej nemocnice Rázsochy a Univerzitnej nemocnice sv. Martina“

Začiatok a koniec kontroly: 19. 09. – 14. 12. 2023

Kontrolované obdobie: 2018 – 31. 05. 2023

Predmet kontroly:

- 1) Hodnotenie a výber projektov v súvislosti s POO
- 2) Monitoring realizácie projektov

Prijaté opatrenie ku kontrolným zisteniam:

MZ SR v rámci kontrolného zistenia zabezpečilo oboznámenie sa s prípadnými ďalšími odporúčaniami Útvary hodnoty za peniaze, všetkými zamestnancami MZ SR v rámci vecne príslušných organizačných útvarov zodpovedných za konkrétne investičné projekty.

MZ SR vypracovalo a zverejnilo Smernicu na predkladanie žiadostí k prioritizácii investičných projektov MZ SR, ktorej súčasťou je Metodická príručka pre predloženie žiadostí k prioritizácii investičných projektov MZ SR, v ktorej okrem iného je uvedené, že všetky investičné projekty na 1 mil. eur musia mať hodnotenie ÚHP. V metodickej príručke je uvedený presný postup ako musia podriadené organizácie MZ SR postupovať pri príprave a realizácii investičných projektov, ktoré následne sú hodnotené MZ SR v zmysle schválenej smernice. Nakoľko MZ SR nepredpokladá realizáciu ďalších investičných projektov v rámci POO, iných ako schválených vládou SR, máme za to, že vypracovaní vyššie uvedenej Smernice MZ SR v dostatočnej miere zabezpečilo plnenie uvedeného zistenia, a to pre všetky formy zdrojov financovania investičných projektov v rámci rezortu zdravotníctva.

V prípade, ak dôjde k opätovnému prijatiu krízových opatrení v súlade s ustanovením § 10 ods. 1 zákona o mechanizme, MZ SR sa zaväzuje v maximálnej možnej miere k ich plneniu požadovaným spôsobom a v rámci stanovených lehôt.“

2. Kontrola Najvyššieho kontrolného úradu (ďalej len „NKÚ“) „Systém zabezpečenia ambulancií dopravnej zdravotnej služby“

Začiatok a koniec kontroly: 1. 3. 2023 – 31. 8. 2023

Kontrolované obdobie: roky 2019 - 2022

Predmet kontroly: proces vydávania povolení na prevádzkovanie ambulancií dopravnej zdravotnej služby (ďalej len „DZS“) a jeho personálne zabezpečenie, kontrolný systém a dostupnosť poskytovaných služieb. Kontrola sa zamerala na legislatívne predpisy a vnútorné predpisy MZ SR upravujúce proces vydávania povolení na prevádzkovanie ambulancií DZS.

Prijaté opatrenia ku kontrolným zisteniam:

MZ SR vydalo dňa 28. 9. 2023 Smernicu MZ SR o postupe pri vydávaní rozhodnutí o vydaní povolenia na prevádzkovanie ambulancií dopravnej zdravotnej služby, rozhodnutí o zmene povolenia na prevádzkovanie ambulancií dopravnej zdravotnej služby a rozhodnutí o zrušení povolenia na prevádzkovanie ambulancií dopravnej zdravotnej služby, ktorá nadobudla účinnosť dňa 30. 9. 2023.

MZ SR vydalo dňa 9. 1. 2024 Dodatok č. 1 k Smernici MZ SR o postupe pri vydávaní rozhodnutí o vydaní povolenia na prevádzkovanie ambulancií dopravnej zdravotnej služby, rozhodnutí o zmene povolenia na prevádzkovanie ambulancií dopravnej zdravotnej služby a rozhodnutí o zrušení povolenia na prevádzkovanie ambulancií dopravnej zdravotnej služby, ktorý nadobudol účinnosť dňa 18. 1. 2024.

Útvar kontroly, dozoru a sťažností MZ SR pri príprave návrhu Plánu a zamerania kontrolnej a dozornej činnosti MZ SR rok 2024 navrhne ministerke zdravotníctva aj zaradenie dozorných akcií u vybraných poskytovateľov dopravnej zdravotnej služby zohľadňujúc limitované personálne kapacity útvaru avšak s tým, že priority v oblasti plánovanej kontrolnej a dozornej činnosti MZ SR definitívne schvaľuje ministerka zdravotníctva.

Sekcia zdravia MZ SR plánuje pripraviť novelu zákona č. 578/2004 Z. z. o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti, zdravotníckych pracovníkoch, stavovských organizáciách v zdravotníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v ktorej sa upraví § 5 ods. 2 tak, aby sa minimálna sieť nevzťahovala ani na ambulancia dopravnej zdravotnej služby. Tým sa zabezpečí zosúladenie ustanovení zákona v oblasti dopravnej zdravotnej služby.

MZ SR nevyplýva explicitne povinnosť stanoviť indikátory kvality pre DZS, ale práve naopak umožňuje ministerstvu určiť indikátory pre poskytovateľov, u ktorých je potrebné sledovať vybrané indikátory kvality. Zároveň však ministerstvo zdravotníctva plánuje novelu zákona č. 581/2004 Z. z. o zdravotných poisťovniach, dohľade nad zdravotnou starostlivosťou a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, kde v § 7 ods. 18 doplnení na konci vety pred bodkou „...a s poskytovateľmi dopravnej zdravotnej služby“. Uvedenou úpravou sa docieľa, že indikátory kvality sa nebudú vzťahovať na dopravnú zdravotnú službu. Tým sa zabezpečí zosúladenie ustanovení zákona v oblasti dopravnej zdravotnej služby.

3. **Vládny audit 21100065-P-14**

Začiatok a koniec kontroly: 23. 08. 2021 – 16. 08. 2022

Kontrolované obdobie: auditované obdobie: roky 2019, 2020 a súvisiace obdobia

Predmet kontroly: Overiť a hodnotiť finančné riadenie podľa § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a overiť a hodnotiť ďalšie skutočnosti, ak tak ustanovuje osobitný predpis.

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu

Sekcia správy majetku štátu, zakladateľských práv a finančného kontroingu podriadených organizácií (SSMŠZPFKPO - Sekcia s týmto názvom pôsobila do 31.07.2023, prijatím Dodatku č. 22 k Organizačnému poriadku MZ SR bol jej názov upravený na Sekcia správy majetku štátu, zakladateľských práv a strategických investícií) pripravila novelu interného predpisu číslo S15657-2019-OZZAP-1 zo dňa 4. decembra 2019 - Smernica o odmeňovaní štatutárnych orgánov zdravotníckych zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti MZ SR a teda vypracovala Dodatok č. 6 k Smernici o odmeňovaní štatutárnych orgánov zdravotníckych zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti MZ SR, upravujúceho odmeňovanie členov štatutárnych orgánov zdravotníckych zariadení, ktorý korešponduje s návrhmi uvedenými v odporúčaniach auditorskej skupiny, t.j. obsahuje ustanovenia upravujúce priznávanie osobného príplatku, odmeny a prémie v závislosti od plnenia stanovených úloh a ukazovateľov, bez ohľadu na prípadné neskoré doručenie týchto úloh a ukazovateľov členom štatutárnych orgánov zdravotníckych zariadení zo strany MZ SR. Zároveň uvádzame, že stanovenie objektívnych kritérií pre fungovanie rád riaditeľov, ich zavedenie, alebo zrušenie, podľa požiadavky auditorskej skupiny, bolo považované z dôvodu zrušenia rád riaditeľov v zdravotníckych zariadeniach prostredníctvom rozhodnutí o zmene zriaďovacích listín, za bezpredmetné.

Listom zo dňa 14.03.2023 bol zaslaný Dodatok č. 6 k Smernici o odmeňovaní štatutárnych orgánov zdravotníckych zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti MZ SR, všetkým štatutárnym orgánom príspevkových organizácií financovaných zo zdrojov zdravotných poisťovní v zriaďovateľskej pôsobnosti MZ SR.

Dňa 03.03.2023 bolo vykonané oboznámenie zamestnancov SSMŠZPFKPO MZ SR s internými predpismi v oblasti odmeňovania štatutárnych orgánov zdravotníckych zariadení, najmä so Smernicou č. S15657-2019-OZZAP-1 zo dňa 4. decembra 2019 (ďalej „Smernica“) v znení jej dodatkov, povinnosť pre kompetentných zamestnancov SSMŠZPFKPO striktne dodržiavať termíny v zmysle uvedenej Smernice.

Zamestnanci povinnej osoby na základe zistení a záverov vládneho auditu boli oboznámení s internými predpismi v oblasti odmeňovania štatutárnych orgánov zdravotníckych zariadení, so smernicou č. S15657-2019-OZZAP-1 zo dňa 04. decembra 2019) v znení jej dodatkov a zároveň boli poučení o potrebe striktného dodržiavania termínov v zmysle uvedenej smernice.

MZ SR ako povinná osoba v zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. d) a e) zákona č. 357/2015 Z. z. v súvislosti s požiadavkami opatrení na nápravu zistených nedostatkov pod bodom č. 3, v zmysle požiadaviek auditorskej skupiny vládneho auditu Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej aj ako „MFSR“) č. 21100065-P-14, prostredníctvom SSMŠZPFKPO MZ SR predložilo auditorskej skupine návrhy opatrení listami zo dňa 21.10.2022, zo dňa 06.12.2022 a

zo dňa 17.02.2023. Vzhľadom ku skutočnosti, že audítorskou skupinou MF SR bola vyžiadaná úprava navrhovaných opatrení MZ SR a navrhnutie nových opatrení, na požiadavku audítorskej skupiny zo dňa 17.03.2023, ktorou odporúča: „Bezodkladne prijímať účinné opatrenia na odstránenie príčin zadlžovania nemocníc. Pri identifikácii príčin zadlžovania tieto komunikovať so zainteresovanými stranami v záujme presnej identifikácie príčiny, ako aj prijatia opatrení na ich odstránenie. Analyzovať proces centrálného obstarávania zo strany MZ SR, ako aj zdravotných poisťovní a prijať adekvátne opatrenia v oblasti centrálného nákupu liekov a ŠZM s cieľom zabezpečenia efektívneho a hospodárneho použitia verejných prostriedkov na obstaranie liekov a ŠZM“ boli na MF SR zaslané listom č. S13183-2023-OSMŠZP-11 zo dňa 12.04.2023 k nedostatku finančného riadenia, pod por. č. 3 nasledovné opatrenia, ktoré boli vypracované v súčinnosti a na základe podkladov Odboru klasifikácie a cenotvorby ústavnej starostlivosti MZ SR.

Koordinácia riadenia

MZ SR vypracovalo návrh zákona, ktorý reagoval na potrebu MZ SR ako zriaďovateľa a zakladateľa, koordinovať a podporovať riadiace procesy v organizáciách v pôsobnosti ministerstva a bol vypracovaný v súlade s cieľmi a míľnikmi Plánu obnovy a odolnosti Slovenskej republiky, Komponentu 11, Reformy 3 „Centralizácia riadenia najväčších nemocníc“. Uvedený návrh zákona bol ako poslanecký návrh stiahnutý z rokovania NR SR predkladateľom.

Zmluvné vzťahy (štruktúra, dokumenty) medzi zdravotnou poisťovňou a poskytovateľmi zdravotnej starostlivosti.

Forma a obsah zmluvy, ako aj ďalšie povinnosti zdravotných poisťovní pri uzatváraní zmlúv sú upravené v zákone č. 581/2004 Z. z. o zdravotných poisťovniach, dohľade nad zdravotnou starostlivosťou a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej „zákon č. 581/2004 Z. z.“). V tejto súvislosti je potrebné uviesť, že MZ SR v minulosti predkladalo niekoľko konkrétnych legislatívnych návrhov v oblasti uzatvárania zmlúv, ktoré však neboli schválené. To neznamená, že v budúcnosti nebudú zo strany MZ SR predložené ďalšie legislatívne návrhy v tejto oblasti. Vo všeobecnosti platí, že úhrada zdravotnej starostlivosti je možná na základe zmluvného vzťahu medzi zdravotnou poisťovňou a poskytovateľom zdravotnej starostlivosti. Podľa § 8 ods. 1 zákona č. 581/2004 Z. z., zdravotná poisťovňa uhradza poskytnutú zdravotnú starostlivosť v rozsahu ustanovenom osobitným predpisom (zákon č. 577/2004 Z. z., 363/2011 Z. z.) podľa dohodnutej ceny, ak nie je ustanovené inak (napríklad podľa paušálnych sadzieb, cien regulovaných MZ SR) na základe zmluvy o poskytovaní zdravotnej starostlivosti. § 7 a nasl. zákona č. 581/2004 Z. z. upravuje uzatváranie zmlúv o poskytovaní zdravotnej starostlivosti s poskytovateľmi zdravotnej starostlivosti, tiež určuje zdravotnej poisťovni povinnosti a kritériá pri uzatváraní takýchto zmlúv.

Platby za vynaložené náklady v súvislosti s revíznou činnosťou.

K problematike revíznej činnosti bol prijatý zákon č. 518/2022 Z. z., ktorý novelizoval zákon č. 581/2004 Z. z. s účinnosťou od 1. júla 2023 zaviedol § 8d, ktorým sa stanovili Pravidlá uznávania a uhrádzania vykázaných zdravotných výkonov. V súvislosti s povinnosťami a činnosťou zdravotných poisťovní, vrátane revíznej je potrebné uviesť, že v zmysle zákona č. 581/2004 Z. z. vykonáva dohľad nad zdravotnými poisťovňami a verejným zdravotným poistením, ako aj výkon štátnej správy na úseku verejného zdravotného poistenia, úhradových mechanizmov a regulácie cien Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, ako nestranný a nezávislý orgán, a predmetnou novelizáciou boli posilnené jeho právomoci v oblasti výkazníctva a získavania údajov od zdravotných poisťovní za účelom následnej kontroly.

Zavádzanie mechanizmu DRG

MZ SR pripravilo dokončenie všetkých nevyhnutných procesov, aby bolo možné SK-DRG používať ako plnohodnotný platobný mechanizmus. V roku 2022 MZ SR vydalo Prvé slovenské relatívne váhy, ktoré boli v priebehu roka 2023 používané na testovanie a vyhodnocovanie

dopadov. MZ SR na plnom zavedení systému DRG do praxe, na používanie v rámci DRG kontraktov intenzívne pracuje, tak aby ich bolo možné používať od 01.01.2024.

V zmysle správy pri nedostatku č. 5 sú v časti navrhované odporúčania uvedené:

„Neuhrádzať výdavky nad rámec zmlúv uzatvorených s dodávateľmi.“

„Dôsledne overovať súlad výdavkov s uzatvorenými zmluvami pred ich úhradou (dôsledne vykonávať základnú finančnú kontrolu).“

K navrhovaným odporúčaniam uvádzame, že predmetná Zmluva o poskytovaní právnych služieb č. 345/2019 (ďalej len „Zmluva“) v Článku 2 bodu 2.2 uvádzala maximálny počet hodín, ktoré môže advokátska kancelária vykonať:

„Právne služby budú poskytované v súvislosti so zákazkou „Právne služby za účelom hĺbkovej analýzy pre poskytnutie štátnej pomoci“ (opis predmetu zákazky tvorí Prílohu č. 1), pričom tieto budú pozostávať z právneho poradenstva a právnej podpory poskytovanej Klientovi v nasledovnom rozsahu:

a) Hĺbková analýza, či zámer MZ SR predstavuje štátnu pomoc v zmysle čl. 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní Európskej únie. Pre prípad, že sa bude jednať o štátnu pomoc, analýza ďalej posúdi, či táto štátna pomoc spadá pod niektorú priamu výnimku, či musí byť notifikovaná Európskej komisii (ďalej len „Komisia“). Rozsah právneho poradenstva neprekročí 150 hodín („Hĺbková analýza“).

b) Konzultácia s Komisiou a príslušným národným orgánom k potvrdeniu aplikovateľnosti prípadnej výnimky. Ak žiadna výnimka nie je aplikovateľná, je nutné namiesto konzultácie vykonať tzv. prednotifikačné rokovania. Rozsah právneho poradenstva neprekročí 150 hodín („Konzultácie“).

c) Notifikačné konanie pred Komisiou. Rozsah právneho poradenstva neprekročí 150 hodín („Notifikačné konanie“).

d) Pokiaľ by sa zistilo, že zámer MZ SR predstavuje viacero štátnych pomoci, bude nutné paralelne pripraviť ďalšie notifikácie. Pre ich prípravu bude možné z väčšej časti prevziať podklady z 3. fázy (notifikačné konanie). Rozsah právneho poradenstva neprekročí 200 hodín, „Rozšírené notifikačné konanie“. (ďalej ako „Analýza“).

Na základe odpracovaných hodín, doručila advokátska kancelária MZ SR faktúru č. 20015, v ktorej boli jednoznačne a jasne vymedzené jednotlivé právne úkony, ktoré advokátska kancelária v zmysle Zmluvy vykonala, v celkovom počte odpracovaných hodín 168,28, z toho 145,87 hodín vykonaných v zmysle bodu 2.2 písm. a) Zmluvy a 22,41 hodín vykonaných v zmysle bodu 2.2 písm. b) Zmluvy.

Na základe vyššie uvedeného nedošlo zo strany MZ SR k úhrade výdavkov nad rámec Zmluvy, nakoľko nebolo prekročené maximálne množstvo zazmluvnených hodín v zmysle Čl. 2 bodu 2.2 Zmluvy.

Správa bola postúpená najmä vedúcim zamestnancom MZ SR na ktorých sa predmetné nedostatky vzťahujú. Vedúci zamestnanci na ktorých sa predmetné nedostatky vzťahujú sú povinní informovať o zisteniach vládneho auditu všetkých zainteresovaných zamestnancov s ohľadom na akceptovanie dodržiavanie zákonov a vnútorných predpisov, ktoré upravujú získanie, používanie, uchovávanie a sprístupňovanie nielen osobných údajov.

K prijatiu opatrení poznamenávame, že dňa 17. apríla 2019 vláda SR Uznesením č. 181 schválila Pravidlá, ktorými sa pre štátne orgány upravujú transparentné zásady využívania právnych služieb advokátov zo strany štátu vrátane ich výberu a odmeňovania (ďalej len „Pravidlá“), v súlade s ktorými je povinné postupovať aj MZ SR. Pravidlá stanovujú okrem iného aj maximálnu možnú odmenu pre advokáta, pričom všetky skutočnosti sa musia oznamovať MF SR.

Vzhľadom na obligatórnu povinnosť prijať opatrenia k správe uvádzame, že dňa 19. júla 2022 bola prijatá Smernica MZ SR o postupe pri tvorbe, pripomienkovaní, uzatváraní a evidovaní zmlúv, v zmysle ktorej je gestorský organizačný útvar povinný v zmysle bodu 2.2.1.1 ods. 3 písm. b) pri uzatváraní zmlúv posudzovať, okrem iného, súlad obsahu zmluvy s platnými právnymi predpismi; jednoznačnosť, zrozumiteľnosť a určitosť zmluvných ustanovení; kontrola a nastavenie ustanovení o sankciách; kontrola správnosti a určitosti definovania práv a

povinností zmluvných strán; kontrola a nastavenie ustanovení o spôsobe ukončenia zmluvných vzťahov; platnosť a účinnosť zmlúv a dodatkov a iné právne posúdenia. Zároveň dodávame, že s ohľadom aj na už vládou SR prijaté Pravidlá pri obstarávaní právnych služieb nie je podľa nášho názoru, okrem prijatej Smernice MZ SR o postupe pri tvorbe, pripomienkovaní, uzatváraní a evidovaní zmlúv, potrebné prijímať ďalšie opatrenia.

MZ SR si je vedomé nesprávne nastaveného procesu, ktorý mohol generovať chyby prípadne anomálie alebo odchýlky od požadovaného stavu, ktoré boli procesom vládneho auditu zistené a ktoré budú mať za následok úbytok finančných prostriedkov z rozpočtovej kapitoly povinnej osoby. Zároveň si v predmetnej veci dovoľujeme uviesť, že materiál s názvom „Smernica o postupe pri vykonávaní tuzemských pracovných ciest, ich financovaní v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. na MZ SR a o poskytovaní cestovných náhrad v znení neskorších predpisov pri poskytovaní náhrad pri vzniku štátnozamestnaneckého pomeru alebo pracovného pomeru“ uverejnený pod registratúrnym číslom Z25773-2016-OVVHR, zo dňa 01. augusta 2016, bol zrušený materiálom s názvom „Smernica o postupe pri výkone tuzemských pracovných ciest v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov“, ktorý bol uverejnený pod registratúrnym číslom Z015194-2022-SF, zo dňa 22. marca 2022 (ďalej len „smernica o TPC“). Predmetná smernica o TPC nadobudla účinnosť dňa 28. marca 2022, pričom súčasťou tohto materiálu už nie je článok súvisiaci s možnosťou poskytnutia náhrady ubytovania/cestovných výdavkov pri vzniku štátnozamestnaneckého pomeru alebo pracovného pomeru s časovým obmedzením alebo bez časového obmedzenia dĺžky ich poskytovania.

Zamestnanci zodpovední za zatriedovanie výdavkov na ktorých sa predmetný nedostatok vzťahuje boli poučení o nevyhnutnosti vzdelávania sa v oblasti rozpočtovej klasifikácie a o nevyhnutnosti absolvovania vhodného školenia v tejto problematike v lehote do 31. 01. 2023.

Vedúci zamestnanec, ktorý overoval súlad finančnej operácie alebo jej časti s vnútornými predpismi v súčasnosti nie je zamestnancom povinnej osoby. Vedúci zamestnanec, ktorý overoval súlad finančnej operácie alebo jej časti s uzatvorenými zmluvami je v súčasnosti zamestnancom povinnej osoby, pričom tento zamestnanec bude upozornený na dôsledné dodržiavanie interných riadiacich aktov a všeobecne záväzných právnych predpisov. V prípade zistenia opakovaného porušenia povinností tohto zamestnanca budú voči jeho konaniu vyhovené dôsledky za vzniknuté a preukázané nedostatky.

O zisteniach vládneho auditu bol informovaný súčasný vedúci zamestnanec organizačného útvaru na ktorý sa odborná agenda nedostatku s poradovým číslom 10 písm. b) vzťahuje. Zároveň bol tento vedúci zamestnanec upozornený na dôsledné dodržiavanie interných riadiacich aktov a všeobecne záväzných právnych predpisov.

V súvislosti s výkonom základnej finančnej kontroly pred vstupom do záväzku automatizovaným spôsobom sa základná finančná kontrola vykonáva a to pri príprave podkladov verejného obstarávania v súlade so znením interného riadiaceho aktu s názvom „Smernica MZ SR o verejnom obstarávaní zákaziek na dodanie tovarov, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác a zákaziek na poskytnutie služieb“ účinného od 26. 04. 2022. Základná finančná kontrola je vykonávaná s predpokladanou hodnotou záväzku.

V zmysle následne prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku si dovoľujeme uviesť, že povinná osoba po uzatvorení zmluvného vzťahu automatizovaným spôsobom vykonáva základnú finančnú kontrolu najneskôr v deň, v ktorom je zmluvný vzťah uzatvorený v súlade so znením aktuálne platných a účinných interných riadiacich aktov v predmetnej problematike povinnej osoby.

Dňa 07.12.2022 sa uskutočnilo pracovné stretnutie s cieľom opätovne informovať príslušných zamestnancov SSMŠZPFKPO MZ SR- Sekcie správy majetku štátu a zakladateľských práv a finančného kontroľingu podriadených organizácií MZ SR, s požiadavkou na:

- oboznámenie sa so závermi auditu a požiadavkou na výkon základnej finančnej kontroly upravený Smernicou MZ SR o finančnom riadení a postupe pri výkone finančnej kontroly v súlade so zákonom NR SR č. 357/2015 Z. z..

Dňa 03.03.2023 bola zaslaná požiadavka všetkým zamestnancom SSMŠZPFKPO na

- oboznámenie so Smernicou MZ SR o finančnom riadení a postupe pri výkone finančnej kontroly v súlade so zákonom NR SR č. 357/2015 Z. z., upravujúcou požiadavky na výkon základnej finančnej kontroly, a dodržiavanie jej ustanovení
- oboznámenie s Dodatkom č. 11 k smernici: http://intranetmz/Dokumenty%20MZ%20SR/Smernice/Financie/Smernica-financna_kontrola-2021.pdf),
- oboznámenie sa so Smernicou o riadení rizík na Ministerstve zdravotníctva SR http://intranetmz/Dokumenty%20MZ%20SR/Smernice/Smernica-RR_MZSR.pdf

Povinná osoba vypracovala materiál s názvom „Smernica MZ SR o stanovení pravidiel a podmienok prideľovania a používania zariadení informačno-komunikačnej techniky“, ktorá upravuje a stanovuje pravidlá a podmienky prideľovania, používania a evidovania služobných zariadení informačno-komunikačnej techniky vrátane SIM kariet/dátových kariet nevyhnutných pre zabezpečenie služobných alebo pracovných úloh v pôsobnosti ministerstva s účinnosťou od 16. júla 2022.

Na základe správy a navrhovanému odporúčaniu „stanoviť finančné limity obstarávacej ceny služobných mobilných telefónov pre jednotlivé kategórie zamestnancov MZ SR podľa ich funkcie a zaradenia; od týchto finančných limitov by následne závisela značka a typ obstarávaného mobilného telefónu podľa aktuálnej trhovej ceny mobilných telefónov. Zabezpečiť zdokladovanie procesu obstarania a prideľovania služobných mobilných telefónov“ vypracovala povinná osoba Dodatok č. 1 k Smernici MZ SR o stanovení pravidiel a podmienok prideľovania a používania zariadení informačno-komunikačnej techniky, ktorého účelom je precizovať základné pravidlá a podmienky prideľovania služobných zariadení informačno-komunikačnej techniky. Zároveň sú v dodatku zapracované finančné limity obstarávacej ceny služobných mobilných telefónov viažuce sa na jednotlivé pracovné pozície. Uvedený dodatok bol dňa 24. októbra 2022 (s účinnosťou od 01. novembra 2022) schválený gremiálnou poradou ministra zdravotníctva SR a aktuálne je na verifikovaní u štatutárneho zástupcu MZ SR.

Povinná osoba si v predmetnej veci dovoľuje uviesť, že štandardne neupravuje povinnosti pre prijímateľov verejných prostriedkov internými riadiacimi aktmi a to aj z dôvodu, že usmernenie obsahuje výhradne odporúčania pre prijímateľov. Oblasť hospodárskej mobilizácie je/bola čiastočne výnimkou a to z dôvodu určenia tejto povinnosti vládou Slovenskej republiky.

Vláda SR podľa § 7 ods. 4 a 6 a § 8 zákona č. 179/2011 Z. z. o hospodárskej mobilizácii a o zmene a doplnení zákona č. 387/2002 Z. z. o riadení štátu v krízových situáciách mimo času vojny a vojnového stavu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) vydala nariadenie vlády SR č. 183/2021 Z. z. na vykonanie niektorých opatrení hospodárskej mobilizácie v súvislosti s vyhlásenou mimoriadnou situáciou na zabezpečenie riešenia koronavírusu COVID-19 v znení neskorších predpisov (ďalej len „nariadenie vlády“).

Podľa § 3 ods. 4 nariadenia vlády sa financovanie zdravotníckych zariadení vykonávajúcich opatrenia hospodárskej mobilizácie podľa § 5 písm. g) zákona riadi/riadilo usmernením v predmetnej problematike, ktoré je/bolo verejne dostupné. Uvedené skutočnosti boli dôvodom vydania usmernenia v predmetnej problematike ústredným orgánom štátnej správy.

Zároveň unifikovaný interný riadiaci akt, ktorý by sa vzťahoval na všetky subjekty, ktorým sú poskytnuté finančné prostriedky z rozpočtovej kapitoly MZ SR v podmienkach uvedeného orgánu neexistuje. Dôvodom sú najmä, nie však výlučne špecifické podmienky poskytnutia a následného vyúčtovania verejných financií konkrétnym subjektom.

Štandardne sú všetkým prijímateľom finančných prostriedkov, ktorým boli poskytnuté finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu formou transferu vyexpedované kompletne relevantné informácie súvisiace s procesom finančného vyúčtovania a následného zúčtovania bežných a kapitálových transferov so štátnym rozpočtom prostredníctvom oficiálneho listu MZ SR. Tento list obsahuje konkrétne termíny predloženia nevyhnutnej dokumentácie v predmetnej veci. Detailný priebeh tohto procesu je nastavený po rozpočtovom roku, v ktorom boli finančné

prostriedky subjektu poskytnuté v súlade so znením aktuálneho pokynu MF SR na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za konkrétny rok.

V súčasnosti je povinnou osobou pripravované metodické usmernenie v oblasti hospodárskej mobilizácie, ktorým sa stanovuje jednotný postup a pravidlá pri uplatňovaní požiadaviek na úhradu výdavkov na hospodársku mobilizáciu z prostriedkov štátneho rozpočtu pre organizácie určené rozhodnutím MZ SR ako subjekty hospodárskej mobilizácie (ďalej len „materiál“).

Gestor uvedeného materiálu predložil návrh znenia predmetného materiálu v procese interného pripomienkového konania v mesiaci 11/2022, pričom článok 4 identifikuje systémové nastavenie povinností subjektov hospodárskej mobilizácie spojených s realizovaním úhrady výdavkov na tento účel. Tento článok definuje subjektom hospodárskej mobilizácie povinnosť predloženia kópií účtovných dokladov a iných dokladov preukazujúcich oprávnenosť výdavkov vrátane určenia konkrétnych termínov v tejto problematike.

Zároveň bude gestor predkladaného materiálu požiadaný o doplnenie nového bodu 3 článku 8 Záverečné ustanovenia – v nasledujúcom znení: „(3) V prípade financovania zdravotníckych zariadení vykonávajúcich opatrenie hospodárskej mobilizácie podľa § 5 písm. g) zákona č. 179/2011 Z. z. o hospodárskej mobilizácii a o zmene a doplnení zákona č. 387/2002 Z. z. o riadení štátu v krízových situáciách mimo času vojny a vojnového stavu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“), ktoré realizuje MZ SR, vydá uvedený ústredný orgán štátnej správy usmernenie o rozsahu a podmienkach úhrad nákladov spojených s vykonávaním opatrenia podľa § 5 písm. g) zákona a o postupe účtovania (ďalej len „usmernenie“). Usmernenie bude obsahovať okrem iného aj kompletné informácie súvisiace so systémovým nastavením povinností subjektov hospodárskej mobilizácie.“

Poskytnutie finančných prostriedkov na ďalšie účely povinnou osobou je upravené osobitnými predpismi a uvoľňovanie týchto finančných prostriedkov je najmä, nie však výlučne súčasťou zmluvných vzťahov povinnej osoby s konkrétnym subjektom, v prípade, že sú uzatvárané.

3. Kontrola Najvyššieho kontrolného úradu (ďalej len „NKÚ“) „Hluk v životnom prostredí“

Začiatok a koniec kontroly: 11/2023

Kontrolované obdobie:

Predmet kontroly:

Komunikácia NKÚ v súvislosti s externou kontrolou s názvom „Hluk v životnom prostredí“ začala s OVZSP v priebehu mesiaca november 2023. NKÚ SR doručil MZ SR tri série otázok. Prvá séria obsahovala 10 otázok a OVZSP MZ SR odpovede zaslalo v priebehu mesiaca december 2023. Druhá séria obsahovala 24 otázok a OVZSP MZ SR odpovede zaslalo dňa 28.2.2024. Tretia séria obsahuje 14 otázok a OVZSP bola doručená dňa 5.3.2024.

Dňa 5.12.2023 sa uskutočnilo stretnutie zástupcov NKÚ SR a OVZSP MZ SR. Dňa 14.3.2024 sa uskutoční ďalšie stretnutie zástupcov NKÚ a OVZSP MZ SR.

Externá kontrola ešte nie je ukončená a naďalej trvá.