

## 25/93

## Kontrolní závěr z kontroly hospodaření fakultních nemocnic a vybraných odborných léčebných ústavů

Předmětná kontrola byla do plánu kontrolní činnosti NKÚ na II. pololetí roku 1993 zařazena Kolegiem Úřadu pod č. 25/93 na základě podnětu, který vycházel z vlastní kontrolní činnosti právního předchůdce NKÚ - bývalého MSK (prověrka privatizace zdravotnictví v první polovině roku 1993).

Kontrolou bylo prověřeno hospodaření se státním majetkem, s prostředky státního rozpočtu a finančními prostředky poskytnutými Všeobecnou zdravotní pojišťovnou. Dále bylo prověřováno, zda je kontrolní činnost v souladu s obecně závaznými právními normami a zda jsou dodržována pravidla pro hospodářskou činnost. Kontrolováno bylo rozhodně období roku 1992 a první polovina roku 1993.

Kontrola byla provedena u celkem deseti vybraných příspěvkových organizací z řad fakultních nemocnic, nemocnic III. stupně a odborných léčebných ústavů. Kontrolovanými osobami zřízenými Ministerstvem zdravotnictví byly:

- Fakultní nemocnice I s poliklinikou v Praze 2 (dále jen FN I Praha 2),
- Fakultní nemocnice v Plzni (FN Plzeň),
- Fakultní nemocnice v Olomouci (FN Olomouc),
- Masarykova nemocnice v Ústí nad Labem (MN Ústí n. L.),
- Úrazová nemocnice v Brně (ÚN Brno),
- Psychiatrická léčebna v Kosmonosech (PL Kosmonosy),
- Rehabilitační ústav v Kladrubech (RÚ Kladruby),
- Hamzova dětská léčebna v Lužích-Košumberku (HDL Luže-Košumberk).

Dále byla kontrolována nemocnice ve Frýdku-Místku (dále jen nemocnice Frýdek-Místek), zřízená Okresním úřadem ve Frýdku-Místku, a nemocnice Čeladná v Čeladné (dále jen nemocnice Čeladná), zřízená Obecním úřadem v Čeladné.

Kontrolu provedly skupiny kontrolujících Odboru zdravotnictví a sociálních věcí NKÚ v Praze a Oblastních odborů NKÚ v Mladé Boleslavi, Kutné Hoře, Ústí nad Labem, Plzni, Pardubicích, Brně, Ostravě a Olomouci v průběhu měsíce října a listopadu roku 1993.

Námítky k protokolům byly podány ze strany FN I Praha 2, RÚ Kladruby, FN Olomouc a nemocnice Čeladná. Po vypořádání námitek rozhodnutími o námítkách (vydanými vedoucími skupin kontrolujících) podaly odvolání proti rozhodnutí o námítkách jen FN Olomouc a nemocnice Čeladná. Obě odvolání proti rozhodnutí o námítkách byla vypořádána rozhodnutím senátu.

Písemnou zprávu o odstranění kontrolou zjištěných nedostatků zaslaly do konce ledna 1994 FN Plzeň, FN I Praha, MN Ústí nad Labem a FN Olomouc.

Senát Úřadu (ve složení Ing. Alexandr Růžek - předseda, Ing. Jana Krejčová a JUDr. Jan Holeček - členové) na svém zasedání dne 22. února 1994

schválil usnesením č. 25/93/22  
kontrolní závěr v tomto znění.

1. FN I Praha 2, FN Olomouc, FN Plzeň a RÚ Kladruby porušily ustanovení § 11 odst. 1 zákona č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí v České republice (rozpočtová pravidla republiky), které zní: *"Rozpočtové prostředky mohou být použity pouze v příslušném rozpočtovém roce, a to k účelům, na které byly státním rozpočtem republiky určeny."*
2. FN Plzeň a ÚN Brno porušily ustanovení čl. V Zásad dotační politiky ČR, vydaných MF ČR pod č. j. 113/39466/91, kde se uvádí: *"Na investiční výstavbu s účastí prostředků státního rozpočtu mohou rozpočtové, příspěvkové a hospodářské organizace poskytnout zálohy dodavatelům, a to do výše 10 % z ročního objemu, na který bude v tomtéž roce vystavena faktura (i dílčí), či provedené práce nebo popř. způsobem úhrady stanoveným dle smluvních vztahů (po nabytí účinnosti Obchodního zákoníku)."*
3. PL Kosmonosy a nemocnice Frýdek-Místek porušily ustanovení bodu 11 písm. B část II Výměru FMF, MF ČR a MF SR č. 01/92, ze dne 13. prosince 1991, kterým se vydává seznam zboží s regulovanými cenami, uveřejněného v Cenovém věstníku ročník XX, částka 1 z 19. prosince 1991. V ustanovení se mimo jiné ukládá: *"Stavby, stavební objekty, provozní soubory, stavební a montážní práce, dodávky strojů a zařízení a projektové práce financované za účasti rozpočtu federace a republik a za účasti prostředků poskytnutých z těchto prostředků místním orgánem. Pro účely regulace cen platí: ... B. ceny podle smluv uzavřených od 1. září 1991 se sjednávají na podkladě vyhodnocení soutěže podle Zadávacího řádu staveb ..."*
4. ÚN Brno porušila ustanovení § 23 odst. 2 a 3 vyhlášky MF ČR č. 205/1991 Sb., ze dne 30. dubna 1991, o hospodaření s rozpočtovými prostředky státního rozpočtu České republiky, kde je určeno jmenovitě, jak lze použít prostředky z rezervního fondu příspěvkové organizace.

5. PL Kosmonosy a nemocnice Frýdek-Místek porušily ustanovení § 29 odst. 2 vyhlášky MF ČR č. 205/1991 Sb., kde se ukládá: *"Hospodářská činnost je v účetnictví sledována odděleně od běžného hospodaření příspěvkové organizace."*
6. FN Olomouc, FN Plzeň, MN Ústí nad Labem, RÚ Kladruby, PL Kosmonosy, nemocnice Čeladná a nemocnice Frýdek-Místek porušily ustanovení § 29 odst. 3 vyhlášky MF ČR č. 205/1991 Sb., které zní: *"Rozsah a podmínky hospodářské činnosti stanoví obecně závazný právní předpis. V případě, že rozsah a podmínky nejsou takto stanoveny, stanoví je pro příspěvkové organizace zřízené ústředním orgánem tento ústřední orgán. Pro příspěvkové organizace zřízené okresním úřadem nebo obcí může rozsah a podmínky stanovit pouze zřizovatel."*
7. MN Ústí nad Labem porušila ustanovení § 45 odst. 1 zákona č. 92/1991 Sb., o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby, kde se ukládá: *"Podniky nemohou mimo obvyklé hospodaření uzavírat smlouvy o převodu vlastnictví majetku, k němuž mají právo hospodaření, nakládat se svými majetkovými účastmi na podnikání právnických osob, ani tyto zakládat."* Toto ustanovení se od 8. 12. 1992 (viz čl. I bod 9 zákona č. 544/1992 Sb., o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby) vztahuje i na příspěvkové organizace.
8. FN Plzeň, HDL Luže-Košumberk, RÚ Kladruby, nemocnice Frýdek-Místek a nemocnice Čeladná porušily ustanovení § 6 písm. a) vyhlášky FMF č. 119/1988 Sb., ze dne 24. června 1988, o hospodaření s národním majetkem, kde je organizacím uloženo: *"... národní majetek zjistit, sepsat, ocenit, pokud není stanoveno jinak, a vést v předepsané evidenci podle zvláštních předpisů."*
9. FN I Praha 2, FN Olomouc, FN Plzeň, ÚN Brno, HDL Luže-Košumberk a RÚ Kladruby porušily ustanovení § 6 písm. e) vyhlášky FMF č. 119/1988 Sb., kde je organizacím při hospodaření s národním majetkem kromě jiného uloženo: *"... využívat právní prostředky k ochraně národního majetku, chránit právo hospodaření s národním majetkem proti neoprávněným zásahům, včas uplatňovat právo na náhradu škody proti těm, kteří za škodu odpovídají ..."* Dále porušily dosud platné ustanovení § 73 odst. 1 zákona č. 109/1964 Sb., Hospodářský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, kde se ukládá: *"Organizace, která vykonává právo hospodaření s pohledávkami státu, je povinna pečovat o to, aby všechny povinnosti dlužníka byly včas a řádně splněny, popřípadě aby pohledávka státu byla včas uplatněna u příslušných orgánů a aby rozhodnutí těchto orgánů byla včas vykonána."*
10. FN I Praha 2, FN Olomouc, RÚ Kladruby, nemocnice Frýdek-Místek a MN Ústí nad Labem porušily ustanovení § 7 odst. 3 vyhlášky FMF č. 119/1988 Sb., který zní: *"O přebytku nebo neupotřebitelnosti národního majetku i o způsobu naložení s ním rozhoduje písemně vedoucí organizace nebo jím pověřený jiný vedoucí pracovník organizace, případně na návrh jím zřízené komise jako poradního orgánu. K rozhodnutí o přebytku nebo neupotřebitelnosti národního majetku musí být dodatečně připojen doklad o tom, jak bylo s majetkem naloženo."*
11. FN I Praha 2 a MN Ústí nad Labem porušily ustanovení § 3 odst. 3 zákona č. 116/1990 Sb., o nájmu a podnájmu nebytových prostor, ve znění zákona č. 540/1991 Sb., kde se kromě jiného ukládá: *"Smlouva musí mít písemnou formu a musí obsahovat předmět a účel nájmu, výši a splatnost nájmného a způsob jeho platby, a nejde-li o nájem na dobu neurčitou, dobu, na kterou se nájem uzavírá."*
12. FN I Praha 2, nemocnice Čeladná a nemocnice Frýdek-Místek porušily ustanovení § 3 odst. 3 a 4 zákona č. 116/1990 Sb., o nájmu a podnájmu nebytových prostor, kde se mimo jiné o smlouvě o nájmu praví: *"Smlouva musí mít písemnou formu a musí obsahovat předmět a účel nájmu, výši a splatnost nájmného a způsob jeho platby, ..." a "Pokud je smlouva uzavřena bez souhlasu národního výboru podle odst. 2 nebo neobsahuje náležitosti podle odst. 3, je neplatná."*
13. FN I Praha 2 a MN Ústí nad Labem porušily ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je mimo jiné uloženo: *"Účetní jednotky účtují o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí ..."*
14. RÚ Kladruby a HDL Luže-Košumberk porušily ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., kde se ukládá: *"Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví úplně, průkazným způsobem a správně tak, aby věrně zobrazovalo skutečnosti, které jsou jeho předmětem."*
15. FN I Praha 2, FN Olomouc a FN Plzeň porušily ustanovení § 29 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., které mimo jiné ukládá: *"Umožňuje-li to povaha hmotného majetku kromě zásob a peněžních prostředků v hotovosti, mohou účetní jednotky provést inventarizaci v delší lhůtě, která však nesmí překročit dva roky."*
16. FN I Praha 2, MN Ústí nad Labem a RÚ Kladruby porušily ustanovení § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., které mimo jiné říká: *"Skutečné stavy majetku a závazků se zjišťují inventurou fyzickou u majetku hmotné povahy ...; tyto stavy se zaznamenávají v inventurních soupisech ..."*

17. FN I Praha 2, FN Olomouc, MN Ústí nad Labem a HDL Luže-Košumberk porušily ustanovení § 20 vyhlášky MZ ČR č. 394/1991 Sb., ze dne 31. 8. 1991, o postavení, organizaci a činnosti fakultních nemocnic a dalších nemocnic, vybraných léčebných ústavů a krajských hygienických stanic v řídicí působnosti Ministerstva zdravotnictví České republiky, kde se mimo jiné ukládá: *"Ředitelé vydají statut a organizační řád do šesti měsíců od účinnosti této vyhlášky, ve kterém také jmenovitě uvedou jednotlivá zařízení a organizační celky léčebných zařízení či hygienických stanic."*

#### O d ů v o d n ě n í.

##### K bodu 1

Zmíněné ustanovení bylo porušeno tím, že

- FN I Praha 2 částku ve výši 8 040 437 Kčs z investiční dotace pro rok 1992 použila na zálohy dodávek zdravotnické techniky dodané až v březnu následujícího roku. Dále tím, že FN I Praha 2 nesledovala částku 12 432 000 Kč, určenou k posílení mzdových prostředků, odděleně od ostatních zdrojů, jak to ukládalo MZ ČR ve svém dopisu z 15. 10. 1993, a nemohla tak doložit využití těchto prostředků na stanovené účely;
- FN Olomouc částku ve výši 1 304 900 Kčs z investiční dotace roku 1992 (1 282 823,20 Kčs) a 1993 (22 077 Kč) určené na výstavbu kolektorů použila na úhradu rekultivace skládky v rámci smlouvy o sdružení prostředků;
- FN Plzeň finanční prostředky z účelové dotace roku 1992 na vybrané grantové úkoly ve výši 68 170 Kčs použila jednak k jiným účelům, tj. na výdaje související s transplantačním programem, a jednak tím, že tuto částku převedla na svůj investiční účet k použití v následujícím roce;
- RÚ Kladruby částku ve výši 5 850 000 Kčs z investiční dotace roku 1991 použil na zálohy dvěma dodavatelům. Zálohy nebyly pak v příslušném roce vyúčtovány. Část těchto záloh byla vyúčtována až v roce následujícím a zbytek nevyúčtované zálohy ve výši 1 mil. Kčs byl převeden do roku 1993.

##### K bodu 2

Zmíněné ustanovení bylo porušeno tím, že

- FN Plzeň poskytla v roce 1992 projektovému ateliéru zálohu ve výši 88 625 Kčs. Vzhledem k tomu, že celková roční fakturace činila 438 000 Kčs, překročila poskytnutá záloha přípustnou výši zálohy zhruba o 100 %;
- ÚN Brno poskytla v roce 1993 v investiční akci Energo centrum (plně hrazené ze státního rozpočtu), na kterou byla v tomto roce vyčleněna částka 15 mil. Kč ze

státního rozpočtu, zálohu ve výši 6 mil. Kč. Překročila tak o 300 % přípustnou výši zálohy.

##### K bodu 3

Zmíněné ustanovení bylo porušeno tím, že

- PL Kosmonosy a nemocnice Frýdek-Místek pro veškeré investiční akce dotované ze státního rozpočtu od začátku platnosti uvedeného cenového věstníku MF ČR do ukončení kontroly neprováděly řádná výběrová řízení.

##### K bodu 4

Zmíněné ustanovení bylo porušeno tím, že

- ÚN Brno nedodržela stanovený způsob použití prostředků rezervního fondu a v roce 1992 neoprávněně převedla prostředky ve výši 1 107 000 Kčs z tohoto fondu do fondu reprodukce základních prostředků.

##### K bodu 5

Zmíněné ustanovení bylo porušeno tím, že

- PL Kosmonosy a nemocnice Frýdek-Místek nevedly hospodářskou činnost v účetnictví odděleně od běžného hospodaření.

##### K bodu 6

Zmíněné ustanovení bylo porušeno tím, že

- FN Olomouc prováděla hospodářskou činnost (stravování cizích strávníků, praní prádla cizím organizacím, doprava pro cizí, pronájem reklamních ploch a stavební práce) bez stanovení rozsahu a podmínek pro tuto činnost zřizovatelem - MZ ČR;
- FN Plzeň prováděla hospodářskou činnost (např. prodej krve a krevních derivátů, mytí a půjčování vozidel, vedení účetnictví cizím organizacím a pronájem nebytových prostor) bez stanovení rozsahu a podmínek pro tuto činnost zřizovatelem - MZ ČR;
- MN Ústí nad Labem prováděla hospodářskou činnost (pronájem nebytových prostor) bez stanovení rozsahu a podmínek pro tuto činnost zřizovatelem - MZ ČR;
- RÚ Kladruby prováděl hospodářskou činnost v rozpočtu se statutem (schváleným zřizovatelem - MZ ČR), neboť některé činnosti tam uvedené neprováděl, a naopak prováděl činnosti tam neuvedené;
- PL Kosmonosy nepromítla rozsah a podmínky hospodářské činnosti do vnitřních organizačních norem, jak to stanovil zřizovatel - MZ ČR - ve svém rozhodnutí z 28. února 1991;
- nemocnice Čeladná prováděla hospodářskou činnost (dodávky tepla a teplé vody, praní prádla cizím organizacím, prodej květin a poskytování údržbářských

služeb) bez stanovení rozsahu a podmínek pro tuto činnost zřizovatelem - Obecní úřad v Čeladné;

- nemocnice Frýdek-Místek prováděla hospodářskou činnost (pronájem nebytových prostor, služby v auto-dílně, praní prádla cizím organizacím, pronájem telefonů a radiostanic do vozidel záchranné služby a prodej krevních derivátů) bez stanovení rozsahu a podmínek pro tuto činnost zřizovatelem - Okresní úřad ve Frýdku-Místku.

#### K bodu 7

Zmíněné ustanovení bylo porušeno tím, že MN Ústí nad Labem odprodala v roce 1993 majetek nemocnice v zůstatkových cenách nad 15 tis. Kč. Dne 14. června 1993 uzavřela nemocnice se soukromou firmou smlouvu na odprodej majetku nemocnice v hodnotě 4 503 735 Kč, ve které přistoupila na splátkový prodej. Do doby ukončení kontroly prodala na základě uvedené smlouvy majetek nemocnice za 200 494 Kč (např. sintrační přístroj, zahřívací stůl, vrtačku sloupovou, brusku vertikální).

#### K bodu 8

Zmíněné ustanovení bylo porušeno tím, že

- FN Plzeň nevedla v účetní evidenci samostatně pořizovaný software a pozemky, ke kterým má právo hospodaření;
- HDL Luže-Košumberk vedla v evidenci majetek, který byl již vydán v restituci;
- RÚ Kladruby nevedl v evidenci investiční majetek s náležitostí dle účtové osnovy a postupu účtování;
- nemocnice Frýdek-Místek a nemocnice Čeladná vedly v evidenci pozemky, které jsou majetkem Pozemkového fondu ČR.

#### K bodu 9

Zmíněná ustanovení byla porušena tím, že

- FN I Praha 2 neuplatnila včas právo na:
  - a) náhradu škod zjištěných při inventurách v roce 1992 a 1993 ve výši 75 000 Kč;
  - b) pohledávku týkající se úplatného převodu práva hospodaření za dohodnutou cenu ve výši 346 000 Kčs. Smlouva o převodu byla uzavřena 1. května 1992, avšak faktura na zaplacení dohodnuté ceny byla vystavena až 12. srpna 1993;
- FN Olomouc:
  - a) nezjišťovala odpovědnost za zjištěnou škodu, za kterou byla organizaci uložena rozhodnutím Městského úřadu Olomouc pokuta 300 000 Kč;
  - b) nezajišťovala vymáhání výdajů za poskytnutou lékařskou péči třiceti cizím státním příslušníkům. V období od 1. ledna 1991 do 30. září 1993 činila výše těchto výdajů částku 825 723 Kč;

- FN Plzeň:

- a) v roce 1991 a 1992 neuplatnila nárok na snížení nájemného za zapůjčený elektronický přístroj. Dle hospodářské smlouvy měl uživatel právo po dobu trvání poruch neplatit, případně platit snížené nájemné. Organizace tak neodůvodněně zaplatila přeplatek ve výši 45 000 Kčs;
- b) z neznalosti konečné ceny splátkového prodeje neodůvodněně přeplácí ve smlouvě uvedenou cenu. Na základě hospodářské smlouvy z roku 1990 byla uskutečněna dodávka lineárního urychlovače na splátky. Podle tehdejšího aktuálního kurzu, což je ve smlouvě výslovně uvedeno, měla celková cena činit 42 450 502 Kčs. V současné době překročily splátky uvedenou cenu a stále pokračují, aniž by byla smlouva ze strany nemocnice zpochybněna nebo alespoň opatřena dodatkem, který by stanovil novou konečnou cenu zařízení. V době kontroly dosáhla celková výše splátek částky 69 076 452 Kč;

- ÚN Brno a HDL Luže-Košumberk nezajistily vymáhání výdajů za poskytnutou péči cizím státním příslušníkům. ÚN Brno vykazuje za rok 1992 a 1993 pohledávky ve výši 5 864 062 Kč a HDL Luže-Košumberk k 31. prosinci 1992 pak pohledávky ve výši 747 613 Kčs;

- RÚ Kladruby nezajistil vymáhání pohledávky neuhrazené soukromou firmou ve výši 468 601 Kč.

#### K bodu 10

Zmíněné ustanovení bylo porušeno tím, že

- FN I Praha 2 v roce 1993 nevydala rozhodnutí o přebytečnosti nebo neupotřebitelnosti zásob (dřevo, matrace, kůže, látky apod.) ve výši 88 072 Kč a prodala je soukromé firmě;
- FN Olomouc nevydala rozhodnutí o přebytečnosti nebo neupotřebitelnosti drahých kovů v dentálním skladu a odprodala je v roce 1992 za cenu ve výši 600 740 Kčs. V současné době nakupuje organizace stejný sortiment dentálních kovů s 25 % manipulačním příplatkem;
- RÚ Kladruby nevydal rozhodnutí o přebytečnosti nebo neupotřebitelnosti majetku (osobní a nákladní automobily, rypadlo, traktor apod.) a odprodal ho za cenu 446 309 Kč;
- nemocnice Frýdek-Místek odprodala v roce 1992 majetek (automobily Škoda 1203, stavební buňky, sanitní vozy apod.) za zůstatkové ceny v hodnotě 3 019 597 Kčs bez předchozího rozhodnutí o jeho přebytečnosti nebo neupotřebitelnosti;
- MN Ústí nad Labem nepřipojila k rozhodnutí o přebytečnosti nebo neupotřebitelnosti dodatečně doklady o tom, jak bylo s majetkem naloženo.

## K bodu 11

Zmíněné ustanovení bylo porušeno tím, že

- FN I Praha 2 ve smlouvě o nájmu soukromé firmě, která zajišťuje technický provoz areálu nemocnice, opomněla určit majetek v hodnotě 131 000 Kč;
- MN Ústí nad Labem ve smlouvě o nájmu soukromé firmě, která zajišťuje stravování, opomněla uvést bližší určení majetku v hodnotě cca 50 mil. Kč. Nemocnice pronajímá nebytové prostory s vybavením bez určení pronajatého majetku ve smlouvě.

## K bodu 12

Zmíněné ustanovení bylo porušeno tím, že

- FN I Praha 2 ve smlouvě na nebytové prostory vynechala určení způsobu platby a nezahrnula do smlouvy nebytové prostory (sklady), které využívají firmy zajišťující úklid areálu nemocnice;
- nemocnice Čeladná a nemocnice Frýdek-Místek uzavřely smlouvy na pronájem nebytových prostorů k provozování obchodu a služeb bez souhlasu obce.

## K bodu 13

Zmíněné ustanovení bylo porušeno tím, že

- FN I Praha 2 nevyúčtovala do konce roku 1992 zálohy poskytnuté dodavatelským firmám. Firmě zajišťující technickou část provozu nemocnice poskytla nemocnice zálohy ve výši 1 053 285 Kčs a vyúčtovala je až v roce 1993, a to ještě ne v plné výši. Do doby ukončení kontroly chybělo k vyúčtování záloh celkem 101 620 Kč. Dále poskytla nemocnice firmě, která zaváděla výpočetní techniku, zálohu ve výši 2 904 000 Kčs. Záloha ve výši 1,5 mil. Kč byla vyúčtována až v březnu 1993 a zbývající část zálohy ve výši 1 404 000 Kč nebyla do doby ukončení kontroly vyúčtována vůbec;
- MN Ústí nad Labem neproučtovala vyřazování hmotného majetku do období, s nímž časově a věcně souviselo. Např. likvidace reanimačního lůžka, ukončená v roce 1986, či likvidace ledniček a elektrického leštiče, ukončené v roce 1990, byly zaúčtovány až v roce 1993.

## K bodu 14

Zmíněné ustanovení bylo porušeno tím, že

- RÚ Kladruby neuvedl v účetnictví příspěvek od zřizovatele odděleně od svých nákladů, nesprávně zaúčtoval odpisy a neúčtoval o dani z přidané hodnoty při poskytování ubytovacích služeb, které nejsou od této daně osvobozeny;

- HDL Luže-Košumberk nesledovala v účetnictví zálohy poskytnuté dodavatelům a uhradila tak dvakrát stejnou fakturu záloh ve výši 108 337 Kč.

## K bodu 15

Zmíněné ustanovení bylo porušeno tím, že FN I Praha 2, FN Olomouc a FN Plzeň překročily zákonnou lhůtu dvou let k provedení inventarizace.

## K bodu 16

Zmíněné ustanovení bylo porušeno tím, že

- FN I Praha 2 neprovedla zákonem uloženou inventarizaci majetku v roce 1992 na všech inventárních úsecích, neboť 84 úseků bylo vynecháno;
- MN Ústí nad Labem uváděla v inventurních soupisech předměty, které byly již v minulosti vyřazeny;
- RÚ Kladruby při provádění zákonem uložené inventarizace majetku nevypracoval za rok 1992 inventurní soupisy majetku a nevyčíslil inventarizační rozdíly za jednotlivé inventarizační úseky.

## K bodu 17

Zmíněné ustanovení bylo porušeno tím, že

- FN I Praha 2 a FN Olomouc do doby ukončení kontroly nevydaly organizační řády;
- MN Ústí nad Labem vydala organizační řád s půlročním zpožděním;
- HDL Luže-Košumberk vydala statut s dvouměsíčním zpožděním.

Závěrem lze s ohledem na uvedená četná porušení předpisů z oblasti nakládání s rozpočtovými prostředky, hospodaření se státním majetkem, hospodářské činnosti a účetnictví konstatovat, že

- vedoucí ekonomičtí pracovníci nemocnic, zdravotnických ústavů a léčeben nedodrží příslušné předpisy,
- metodická a kontrolní činnost zřizovatelů není uspokojivá,
- rozsah a podmínky hospodářské činnosti jsou ze strany zřizovatelů stanoveny dosti obecně a nekonkrétně, což ve svých důsledcích vede, jak je patrné z předchozího, až k porušování příslušných předpisů a nehospodárnosti.