

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 622/01
Zo dňa: 27.01.2014

Počet výtlačkov: ...
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 17
Počet príloh: 0



Z Á Z N A M

**o výsledku kontroly
zmluvných vzťahov a úhrad za poskytovanie zdravotnej starostlivosti**

Fakultná nemocnica s poliklinikou J. A. Reimana Prešov

Prešov máj 2014

Zhrnutie

NKÚ SR vykonal kontrolu zmluvných vzťahov a úhrad za poskytovanie zdravotnej starostlivosti. Predmetom kontroly bola analýza zmlúv o poskytovaní zdravotnej starostlivosti, vrátane ich dodatkov.

Účelom kontroly bolo prekontrolovať optimálnosť dohodnutých zmluvných podmienok pri poskytovaní zdravotnej starostlivosti so zameraním na porovnanie nárokovaných a realizovaných úhrad medzi jednotlivými zdravotníckymi zariadeniami.

Kontrolou zmluvných vzťahov a úhrad za poskytovanie zdravotnej starostlivosti boli preverené 4 zmluvy o poskytovaní zdravotnej starostlivosti uzatvorené so ZP a v neposlednom rade tiež štruktúra pohľadávok a záväzkov najmä vo vzťahu k ZP a nakladanie s nimi. Ceny zmluvne dohodnutých výkonov s jednotlivými ZP boli stanovené dohodou zmluvných strán, pri ktorých stanovovaní sa vychádzalo aj z nákladových položiek.

V roku 2013 mali vplyv na záporný hospodársky výsledok predovšetkým osobné náklady z dôvodu zákonného zvyšovania miezd zdravotníckych pracovníkov, ktoré predstavovali takmer 60 % podiel z celkových nákladov.

V kategórii lekár došlo k zvýšeniu ich priemerného počtu v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia, čo bolo spôsobené prijatím lekárov absolventov v rokoch 2012 a 2013. Z celkového priemerného počtu 350 lekárov, ktorí v roku 2013 boli zamestnaní vo FNsP Prešov, 42 lekárov požiadalo o súhlas s výkonom inej zárobkovej činnosti.

Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov bolo preverené na vybranej vzorke odberateľských faktúr, na základe ktorých bola uhrádzaná poskytnutá zdravotná starostlivosť, ktorú FNsP Prešov vykazovala za príslušný kalendárny mesiac. Faktúry vystavené za poskytnutú zdravotnú starostlivosť boli zdravotnými poisťovňami hradené v lehote splatnosti.

Pohľadávky FNsP Prešov voči ZP predstavovali celkovú sumu 9 926 229,00 eur, v tom pohľadávky voči ZP boli v sume 9 622 043,00 eur predstavovali vyfakturované výkony za zdravotnú starostlivosť poskytnutú FNsP Prešov v mesiacoch november a december roku 2013. Najväčšiu pohľadávku po lehote splatnosti v sume 520 224 eur si FNsP Prešov uplatnila v konkurznom konaní voči ZP č. 4.

Pohľadávky v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov boli prihlásené do konkurzu. U pohľadávok po lehote splatnosti od ostatných odberateľov bol preverený postup pri nakladaní s majetkovými právami. Bolo zistené, že pohľadávky boli vymáhané dostupnými právnymi prostriedkami.

K 31.12.2013 FNsP Prešov vykazovala záväzky v sume 63 042 758,22 eur, čo bol oproti rovnakému obdobiu minulého roka nárast o 6 673 947 eur. Najväčší podiel na celkových záväzkoch predstavovalo zúčtovanie transferov ŠR a EÚ v sume 32 296 615,05 eur, rezervy zákonné (na dovolenku) v sume 1 363 142,57 eur, ostatné rezervy (súdne spory) v sume 493 958,57 eur a ostatné transfery (dary) v sume 22 892,73 eur t. j. celkom v sume 34 176 608,92 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Závazky po lehote splatnosti k 31.12.2013 dosiahli sumu 20 452 376,00 eur. Oproti rovnakému obdobiu minulého roka vzrástli o sumu 10 341 400,00 eur. Najväčší nárast bol zaznamenaný v položkách zdravotnícky materiál v sume 6 547 422,00 eur a lieky v sume 1 812 385,00 eur. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 02.04.2014 na výrazný rast záväzkov po lehote splatnosti mala novela Obchodného zákonníka č. 9/2013, ktorá s účinnosťou od 01.02.2013 upravila lehotu splatnosti peňažného záväzku pre dlžníka maximálne na 60 dní.

**Záznam
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **622/01** z 27.01.2014 vykonali:

Ing. František Palčák, vedúci kontrolnej skupiny
JUDr. Jana Tischlerová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu zmluvných vzťahov a úhrad za poskytovanie zdravotnej starostlivosti, ktorej účelom bolo prekontrolovať optimálnosť dohodnutých zmluvných podmienok pri poskytovaní zdravotnej starostlivosti so zameraním na porovnanie nárokových a realizovaných úhrad medzi jednotlivými zdravotníckymi zariadeniami.

Kontrola bola vykonaná v čase od 10.02.2014 do 25.04.2014 v kontrolovanom subjekte

**Fakultná nemocnica s poliklinikou J. A. Reimana Prešov, Hollého 14, 081 81
Prešov, IČO 00610577**

za kontrolované obdobie 2013. Pre objektívne posúdenie kontrolovaných skutočností bolo posudzované aj súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bola analýza zmlúv o poskytovaní zdravotnej starostlivosti, vrátane ich doplnení a dodatkov, porovnanie nárokových a realizovaných úhrad za poskytovanú zdravotnú starostlivosť v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia.

1. Všeobecné informácie

Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky (ďalej len „MZ SR“) listom č. 1970/1991-A/XI-1 zo 14.06.1991 a na základe reformy štruktúry, riadenia a financovania zdravotníctva SR schválenej uznesením vlády SR z 24.11.1990 č. 554 zriadilo s účinnosťou od 1.07.1991 štátnu rozpočtovú organizáciu s právnou subjektivitou s názvom „Nemocnica s poliklinikou Prešov“ (ďalej len „NsP Prešov“).

MZ SR opatrením č. 3909/1991-A z 11.12.1991 a na základe súhlasu Ministerstva financií SR z 25.10.1991 č. 4036/9-sekr. zmenilo s účinnosťou od 01.01.1992 spôsob financovania zdravotníckych zariadení z rozpočtovej na príspevkovú formu. Organizáciu, ktorá sa stala predmetným opatrením príspevkovou organizáciou bola aj NsP Prešov. K zmene názvu na Fakultnú nemocnicu s poliklinikou J. A. Reimana Prešov (ďalej len „FNsP Prešov“ alebo „kontrolovaný subjekt“) došlo od 01.02.2002 a od 15.02.2004 došlo k zmene identifikačného čísla organizácie z 00610992 na 00610577.

Predmetom činnosti FNsP Prešov je poskytovanie ambulantnej a ústavnej liečebno-preventívnej starostlivosti obyvateľom okresov Prešov a Sabinov a vo vybraných medicínskych odboroch aj špecializované služby pre obyvateľov celého Prešovského kraja.

Štatutárnym orgánom organizácie je riaditeľ, ktorý je oprávnený konať v mene organizácie vo všetkých veciach.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V roku 2013 bol bežný rozpočet FNsP Prešov v príjmovej časti schválený v sume 61 348 000,00 eur a skutočnosť k 31.12.2013 bola dosiahnutá vo výške 60 923 705,00 eur.

Najväčšou príjmovou položkou kontrolovaného subjektu boli príjmy od zdravotných poisťovní (ďalej len „ZP“) za poskytnutú zdravotnú starostlivosť, ktoré v roku 2013 dosiahli výšku 53 861 819,00 eur. Oproti roku 2012 išlo o nárast v sume 965 344,00 eur. Najvyšší podiel na celkových príjmoch mala ZP č. 1, ktorej platby v roku 2013 predstavovali 72,14 % z celkových platieb od ZP. Platby zo strany poisťovne č. 2 predstavovali 19,05 % podiel a od poisťovne č. 3 8,81 % podiel na celkových platiach.

Celkové výdavky bežného rozpočtu v roku 2013 dosiahli výšku 60 598 385,00 eur a schválený rozpočet výdavkov bol v sume 61 348 000,00 eur.

Najvyššou výdavkovou položkou boli výdavky na mzdy a príspevky do zdravotných poisťovní a sociálnej poisťovne (osobné výdavky), ktoré boli v roku 2013 vykázané v sume 35 056 707,00 eur a predstavovali 57,85 % podiel z celkových výdavkov. Oproti roku 2012 išlo o nárast v sume 2 664 756,00 eur. Výdavky na nákup liekov, zdravotníckeho materiálu a krvi boli vo výške 10 323 876,00 eur. Oproti roku 2012 poklesli o sumu 2 848 225,00 eur. Výdavky na služby boli vo výške 8 686 299,00 eur. Oproti roku 2012 poklesli o sumu 1 763 536,00 eur.

Základné údaje o výsledkoch hospodárenia, o počte zamestnancov celkom, z toho o počte zdravotníckych zamestnancov (lekárov, sestier a pôrodných asistentiek), základné údaje o lôžkovej a ambulantnej časti a o spoločných liečebných a vyšetrovacích zložkách a ich využití sú uvedené v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

Ukazovateľ	2011	2012	2013
Právna subjektivita	Štát.prísp.org	Štát.prísp.org	Štát.prísp.org
Výsledok hospodárenia (-strata/+zisk)	+13 102 034,26	-12 156 846,11	- 7 746 050,26
Priemerný počet zamestnancov celkom,	2 013,50	1 738,17	2 045,66
z toho priemerný počet zdravotníckych pracovníkov,	1 738,17	1 757,00	1 765,83
z toho priemerný počet: - lekárov	337,00	342,83	350,00
- sestier	895,83	892,42	889,25
- pôrodných asistentiek	77,17	89,17	90,25
Počet lôžok,	1248	1248	1248
Využitie lôžok - /v dňoch/	270,07	269,78	263,62
- /v %/	73,30	74,01	73,52
Počet hospitalizovaných pacientov celkom,	45 693	46 815	46 937
z toho počet pacientov hospitalizovaných jeden deň	2 750	3 432	3 980
Priemerná ošetrovacia doba v dňoch	8,10	7,19	7,01
Počet ambulancií	104	106	107
Počet ambulantne ošetrovaných pacientov	180 037	181 617	187 956
Počet spoločných liečebných a vyšetrovacích zložiek	26	25	25
Počet pacientov, ktorým bola poskytnutá zdravotná starostlivosť v spoločných liečebných a vyšetrovacích zložkách	124 023	125 313	128 249

Zdroj: FNsP Prešov

FNsP Prešov hospodárila k 31.12.2013 so stratou vo výške 7 746 050,00 eur. Oproti roku 2012 došlo k jeho zníženiu o sumu 4 410 796,00 eur. V roku 2011 vykázala zisk vo výške 13 102 034,00 eur z dôvodu oddlženia nemocníc. FNsP Prešov v preverovanom období boli poskytnuté prostriedky finančnej stabilizácie vo výške 16 283 545,00 eur a bola jej

odpustená návratná finančná výpomoc MZ SR vo výške 7 531 745,00 eur na úhradu záväzkov po lehote splatnosti.

V kategórii lekár došlo k zvýšeniu ich priemerného počtu v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia, čo bolo spôsobené prijatím lekárov absolventov v rokoch 2012 a 2013. Pokles počtu zamestnancov v rokoch 2012 a 2013 v kategórii sestra bol spôsobený organizačnými zmenami. V roku 2013 oproti roku 2011 a roku 2012 došlo k zvýšeniu počtu pôrodných asistentiek. Z celkového priemerného počtu 350 lekárov, ktorí boli v roku 2013 zamestnaní vo FNsP Prešov, 42 lekárov požiadalo o súhlas s výkonom inej zárobkovej činnosti súvisiacej s ich pracovnou náplňou. Prehľad o úväzkoch týchto lekárov vo FNsP Prešov je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2 – Prehľad o úväzkoch lekárov vykonávajúcich inú zárobkovú činnosť

Úväzok lekára vo FNsP Prešov	1,00	0,80	0,70	0,60	0,40	0,30	0,20
Počet lekárov	37	0	0	3	1	0	1

Zdroj: FNsP Prešov

Porovnaním vybraných ukazovateľov zdravotnej starostlivosti bolo zistené, že FNsP Prešov poskytovala v roku 2013 zdravotnú starostlivosť na 1 248 lôžkach. Priemerná doba hospitalizácie v roku 2013 bola 7,01 dňa a posteľový fond bol využívaný na 73,52 %. Oproti predchádzajúcemu obdobiu došlo v kontrolovanom období k nárastu počtu hospitalizovaných pacientov celkom a to na 46 937 pacientov, oproti roku 2011 to bol nárast o 1 224 pacientov a oproti roku 2012 nárast o 102 pacientov. V roku 2013 bolo spolu hospitalizovaných 31 376 pacientov, ktorí boli poistencami ZP č. 1, 10 608 pacientov, ktorí boli poistencami ZP č. 2 a 4 953 pacientov, ktorí boli poistencami ZP č. 3. Tiež došlo k nárastu počtu pacientov hospitalizovaných za jeden deň. V kontrolovanom období oproti roku 2011 to bol nárast o 1 230 pacientov a oproti roku 2012 o 548 pacientov. Tiež počet ambulantne ošetrovaných pacientov v roku 2013 oproti roku 2011 narástol o 7 919 pacientov a oproti roku 2012 o 6 339 pacientov. K zmene v kontrolovanom období došlo aj v počte ambulancií, v roku 2013 ich bolo 107.

2. Uzatvorené zmluvné vzťahy

2.1 Proces uzatvárania zmlúv

FNsP Prešov ako poskytovateľ zdravotnej starostlivosti mala v kontrolovanom období uzatvorený zmluvný vzťah s tromi ZP. Išlo sa o nasledovné zmluvy:

So ZP č. 1 bola uzatvorená zmluva č. 62NFAS000611 z 22.06.2011 o poskytovaní a úhrade zdravotnej starostlivosti, lekárskej starostlivosti a služieb súvisiacich s poskytovaním zdravotnej starostlivosti (ďalej len „zmluva č. 62NFAS000611“). K zmluve bolo uzatvorených 22 dodatkov, dodatky uzatvorené v roku 2013 boli v počte 10 a dodatky platné v roku 2013 týkajúce sa vybraných výkonov ku kontrole boli v počte 6, ktoré sa týkali predovšetkým úpravy cien výkonov zdravotnej starostlivosti.

So ZP č. 2 bola uzatvorená zmluva č. 77NSP1000212 z 28.06.2012 o poskytovaní zdravotnej starostlivosti. Zmluva nadobudla účinnosť k 01.07.2012. K zmluve bolo uzatvorených 8 dodatkov, dodatky uzatvorené v roku 2013 boli v počte 2, dodatky platné v roku 2013 týkajúce sa vybraných výkonov ku kontrole boli v počte 2. S účinnosťou od 01.11.2013 bola uzatvorená nová zmluva č. 77NSP1000313 z 31.10.2013 o poskytovaní zdravotnej starostlivosti.

So ZP č. 3 bola uzatvorená 02.01.2007 zmluva č. 8001NFAL 000106 o poskytovaní zdravotnej starostlivosti. K zmluve v jednotlivých rokoch počas jej platnosti boli uzatvárané dodatky spolu 39. Pre kontrolované obdobie platili 4 dodatky.

Kontrolou predložených zmlúv so ZP bolo zistené, že zmluvy upravovali vzájomné práva a povinnosti medzi poisťovňami a poskytovateľom zdravotnej starostlivosti a poskytovateľom služieb súvisiacich s poskytovaním zdravotnej starostlivosti vyplývajúce zo zmlúv o poskytovaní a úhrade zdravotnej starostlivosti a služieb súvisiacich s poskytovaním zdravotnej starostlivosti.

Preverením procesu uzatvárania dodatkov k zmluvám a dojednávania zmien zmluvných podmienok z hľadiska ich optimálneho nastavenia pre kontrolovaný subjekt bolo zistené, že návrhy na úpravu cien, rozsahu zdravotnej starostlivosti a platobných podmienok počas kontrolovaného obdobia podávali poisťovne, ako aj FNsP Prešov. Podľa predloženej dokumentácie sa jednalo o navýšenie mesačného zmluvného rozsahu (limitu) a úpravu cien výkonov za poskytnutú zdravotnú starostlivosť v príslušných typoch poskytovanej zdravotnej starostlivosti a to nasledovne:

- ústavnej zdravotnej starostlivosti
- špecializovanej ambulantnej zdravotnej starostlivosti
- zariadeniach spoločných vyšetrovacích a liečebných zložiek
- zdravotnej starostlivosti vo vybraných druhoch zdravotníckych zariadení.

Kontrolou uzatvárania zmlúv so ZP č. 3 bolo zistené, že listom č. 141/2013 z 28.06.2013 bola FNsP Prešov daná ZP č. 3 výpoveď zmluvy s účinnosťou od 01.07.2013. Výpovedná doba uvedená vo výpovedi bola trojmesačná.

FNsP Prešov listom č. 144/2013 z 16.07.2013 zobrala späť výpoveď v časti poskytovania zdravotnej starostlivosti v rozsahu záchranej zdravotnej služby a v rozsahu všeobecnej ambulantnej starostlivosti. Na pôvodnej výpovedi zmluvy v ostatných jej častiach trvala. FNsP Prešov ešte počas plynutia výpovednej doby zobrala 30.09.2013 výpoveď späť v plnom rozsahu tzn. pokračovala podľa pôvodnej zmluvy.

2.2 Analýza vybraných výkonov ku kontrole

Kontrolná skupina vykonala kontrolu poskytovania zdravotnej starostlivosti a jej úhrad u nasledovných vybraných výkonov podľa príslušných oddelení:

- oddelenie ortopédie, kód výkonu 8525 - operačné riešenie hallux valgus,
- oddelenie chirurgie, kód výkonu 8501a - operácia jednoduchých prietrží, kód výkonu 8539 - operácia varixov dolných končatín, kód výkonu 8584 - totálna fasciektómia, kód výkonu 8546 - operácia syndrómu karpálneho tunela,
- oddelenie otorinolaryngológie a chirurgie hlavy a krku (ďalej len „ORL“), kód výkonu 8827 - septoplastika, kód výkonu 8800 - adenotómia endoskopická, kód výkonu 8850 - endoskopická adenotómia a tonzilektómia, kód výkonu 8851 - endoskopická adenotómia a tonzilotómia,
- oddelenie úrazovej chirurgie, kód výkonu 8510 – operačná repozícia jednoduchých zlomenín v celkovej anestéze, kód výkonu 8537 – operačná extrakcia malého osteosyntetického materiálu a vonkajších fixátorov,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- oddelenie ortopédie, kód výkonu 130101 - implantácia cementovanej TEP (trvalá endoprotéza) bedra, kód výkonu 130103 - implantácia necementovanej TEP bedra, kód výkonu 130109 - implantácia cementovanej TEP kolena,
- oddelenie chirurgie, kód výkonu 8577 – laparoskopická apendektómia, kód výkonu 8564 – laparoskopická cholecystektómia,
- ORL, kód výkonu 8801 - tonzilektómia.

V tabuľke č. 3 sú uvedené vybrané výkony poskytovanej zdravotnej starostlivosti podľa kódov, počet vybraných výkonov uplatnených voči jednotlivým ZP a ich zmluvne stanovené ceny v rokoch 2012 a 2013.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 3 - Vybrané výkony poskytovanej zdravotnej starostlivosti

Obdobie	Fakturovaný výkon		Nárokovaná suma		Úhrada výkonov ZP č. 1		Zmluvné ceny za jeden výkon	
	Kód ZP č. 1	Počet výkonov uplatnených v ZP č. 1	Suma spolu	Priemerná nárokovaná suma za jeden výkon	Zmluvná cena za jeden výkon	Uhradená suma za uplatnené výkony počet/cena	ZP č. 2/počet uplatnených výkonov počet/cena	ZP č. 3/počet uplatnených výkonov
2013	8525	44	16 655	380	380	44/16 655	7/ 390	-
2012		63	22 369	357	355	63/22 369	11/366	-
2013	8501a	130	45 850	354	354	130/45 850	20/413	-
2012		217	71 910	333	333	217/71 910	59/407	-
2013	8539	73	28 955	396	396	70/27 760	15/440	-
2012		96	37 165	387	387	96/37 165	30/432	-
2013	8584	3	1 119	373	373	3/1 119	0	-
2012		10	3 657	365	365	10/3 657	0	-
2013	8546	8	2 632	329	331	8/2 632	0	-
2012		5	1 596	322	322	5/1 596	0	-
2013	8827	1	322	322	342	1/322	1/300	-
2012		14	4 251	311	311	14/4 251	1/278	-
2013	8800	82	25 514	310	309	81/25 218	27/450	-
2012		93	26 744	289	289	93/26 744	54/494	-
2013	8850	26	11 482	449	451	26/11 482	1/409	-
2012		24	10 228	426	426	24/10 228	8/403	-
2013	8851	10	4 055	413	421	10/4 055	1/392	-
2012		13	5 105	387	387	13/5 105	2/382	-
2013	8577	2	1 020	510	520	2/1 020	0	-
2012		2	1 020	510	505	2/1 020	0	-
2013	8564	48	26 310	548	548	48/26 310	8/536	-
2012		35	18 613	531	532	35/18 613	12/500	-
2013	8801	85	24 225	285	285	85/24 225	19/285	-
2012		189	52 370	278	278	182/50 435	45/294	-
2013	8510	20	7 468	375	375	20/7 468	9/371	-
2012		4	1 462	366	356	4/1 462	1/350	-
2013	8537	105	32 813	304	304	105/32 813	17/404	-
2012		79	21 975	278	278	78/21 700	13/372	-
2013	130101	80	147 500	1 825	1 825	80/147 500	-	-
2012		-	-	-	-	-	-	-
2013	130103	129	456 050	3 542	3 542	129/456 050	-	-
2012		-	-	-	-	-	-	-
2013	130109	291	896 325	3 067	3 067	291/896 325	-	-
2012		-	-	-	-	-	-	-

Zdroj: FNŠP Prešov

Zmluvné ceny za jednotlivé výkony sa v priebehu roka menili v závislosti od zmien v zmluvných podmienkach. Z tohto dôvodu v tabuľke uvedené ceny za jednotlivé výkony predstavujú ich priemernú hodnotu.

Uhrádzanie vybraných zdravotných výkonov osobitne hradených výkonov (ďalej len „OHV“) podľa mesiacov v roku 2013 a ich porovnanie s rokom 2012 je spracované v tabuľke č. 3 záznamu. V tabuľke nie sú uvedené uplatnené výkony a cena za ZP č. 3 z dôvodu, že uzatvorená zmluva so ZP č. 3 a ani dodatky k nej platné pre rok 2013 neobsahovali ceny za OHV výkony. Ceny boli zmluvne dohodnuté za ukončené hospitalizácie spojené s poskytnutými výkonmi. Samostatne OHV výkony vykazované a uhrádzané neboli, ale boli súčasťou cien za ukončené hospitalizácie v rámci jednotlivých oddelení. Pri hodnotení uhrádzania vybraných zdravotných výkonov ZP č. 1 v roku 2013 z tabuľkového prehľadu vyplýva, že nárokovanie výkonov boli uhrádzané v plnej výške okrem 3 prípadov týkajúcich sa vybraného zdravotného výkonu kód 8 539, keď neuznala výkony v sume 1 195,00 eur a 1 prípadu týkajúceho sa vybraného zdravotného výkonu kód 8 800, keď neuznala výkon v sume 296,00 eur. Dôvodom neuhradenia vybraných zdravotných výkonov ZP č. 1 v plnej výške bolo, že neuznala výkony štyroch poistencov, ktorí neboli jej poistencami, ale poistencami iných ZP.

Analýzou jednotlivých vybraných zdravotných výkonov OHV bolo zistené, že počet vybraných výkonov uplatnený voči jednotlivým ZP bol v roku 2013 vo väčšine prípadov nižší ako v roku 2012. Priemerná nároková ako aj priemerná zmluvná cena za 1 výkon bola v roku 2013 vyššia oproti roku 2012 v ZP č. 1 u všetkých vybraných výkonov. V ZP č. 2 priemerná zmluvná cena bola nižšia v roku 2013 v porovnaní s rokom 2012 v dvoch prípadoch a to u kódu výkonu 8800 a 8801. Priemerné zmluvné ceny v porovnaní so ZP č. 1 boli v roku 2013 ako aj v roku 2012 vyššie resp. boli rovnaké u 5 výkonov - kódy výkonov 8525, 8501a, 8539, 8800 a 8801. Naproti tomu priemerné zmluvné ceny v porovnaní so ZP č. 1 boli v roku 2013 ako aj v roku 2012 nižšie u 5 výkonov - kódy výkonov 8827, 8850, 8851, 8564 a 8510. Tri vybrané výkony ku kontrole ZP č. 2 nemala v kontrolovanom období zazmluvnené (kód výkonu 8584, kód výkonu 8546 a kód výkonu 8577).

U náhrad bedrových kĺbov a kolenných kĺbov dodatkom 6 z 28.09.2012 k zmluve č. 62NFAS000611 z 22.06.2011 bol medzi ZP č. 1 a FNsP Prešov s účinnosťou od 01.10.2012 dohodnutý nový spôsob vykazovania a úhrady výkonov bedrových a kolenných kĺbov. Na základe toho, výkony sa začali vykazovať prostredníctvom kódov 130101, 130103 a 130109, pričom v jednotkovej cene boli zahrnuté všetky náklady vrátane použitého materiálu (cena implantátu) a zdravotníckych pomôcok. Do 30.09.2012 boli výkony vykazované ako ukončená hospitalizácia (ďalej len „UH“). U ZP č. 2 a ZP č. 3 sa tieto výkony aj naďalej vykazovali ako UH.

2.3 Postup vyúčtovania zdravotných výkonov za poskytnutú zdravotnú starostlivosť

Postup vyúčtovania vybraných zdravotných výkonov za poskytnutú zdravotnú starostlivosť bol podľa úsudku kontrolóra vykonaný u 3 ZP kontrolou fakturácie týkajúcej sa vybraných výkonov ku kontrole za mesiac október 2013. V ZP č. 1 bola vykonaná kontrola fakturovania vybraných výkonov za všetky mesiace roka 2013. Postup vyúčtovania zdravotných výkonov za poskytnutú zdravotnú starostlivosť bol rovnaký u všetkých ZP. Do záznamu kontrolná skupina uviedla ako vzorku postup vyúčtovania vybraných zdravotných výkonov za poskytnutú zdravotnú starostlivosť v ZP č. 1 za mesiac október 2013. Úhrady

za jednotlivé typy poskytnutej zdravotnej starostlivosti boli pri jednotlivých ZP vzhľadom na špecificky zmluvne dohodnuté platobné podmienky rozdielne.

FNsP Prešov vyfakturovala ZP č. 1 faktúrou č. 1322101062 z 08.11.2013 výkony za poskytnutú zdravotnú starostlivosť za mesiac október v sume 4 029 231,31 eur, v tom celkové výkony OHV predstavovali sumu 215 227,20 eur (v tejto sume boli zahrnuté aj vybrané výkony OHV). Faktúra bola vystavená v zmysle zmluvy so ZP č. 1 do 10 kalendárnych dní po uplynutí zúčtovacieho obdobia, ktorým bol kalendárny mesiac. Deň splatnosti faktúry bol 08.12.2013.

Prílohou faktúry za poskytnutú zdravotnú starostlivosť boli zúčtovacie doklady - súbory v elektronickej forme obsahujúce zoznam poskytnutej zdravotnej starostlivosti, tzv. dávky.

ZP č. 1 po odsúhlasení doručenej faktúry č. 1322101062 z 08.11.2013 zaslala 29.11.2013 FNsP Prešov spolu s chybovými protokolmi žiadosť o vystavenie opravného dokladu k faktúre č. 1322101062 na sumu 472 465,42 eur. Z pôvodne fakturovanej sumy 4 029 231,31 eur uznala a uhradila výkony za poskytnutú zdravotnú starostlivosť v sume 3 556 765,89 eur. Podľa výpisu zo štátnej pokladnice č. 239 z 05.12.2013 uhradila 05.12.2013 sumu 3 256 813,10 eur. Rozdiel do sumy 3 556 765,89 eur tvorili - poskytnutá záloha sumu 250 000,00 eur, poskytnutý preddavok záchranej zdravotnej služby (ďalej len „ZZS“) sumu 40 659,05 eur a započítané pohľadávky sumu 9 293,74 eur. FNsP Prešov vystavila 02.12.2013 na sumu 472 465,42 eur dobropis - faktúru o oprave č. 1322111053, ktorú odúčtovala z výnosov (účet 602).

FNsP Prešov na základe ZP č. 1 predložených chybových protokolov k faktúre č. 1322111053 v sume 472 465,42 eur a vypracovaní opravných dávok k nej, vystavila 18.12.2013 formou dohľadávky opravnú faktúru č. 1322101071 v sume 31 550,04 eur. V tejto sume 31 550,04 eur boli zahrnuté aj opravené OHV výkony vo výške 4 551,00 eur. Opravené OHV výkony sa netýkali vybraných výkonov OHV.

ZP č. 1 po odsúhlasení doručenej faktúry č. 1322101071 zaslala 09.01.2014 FNsP Prešov spolu s chybovými protokolmi ďalšiu žiadosť o vystavenie opravného dokladu k faktúre č. 1322101071 na sumu 18 395,83 eur. Z pôvodne fakturovanej sumy 31 550,04 eur uznala a uhradila výkony za poskytnutú zdravotnú starostlivosť v sume 13 154,21 eur. Podľa výpisu zo štátnej pokladnice č. 10 zo 16.01.2014 uhradila 16.01.2014 sumu 9 254,21 eur. Rozdiel do sumy 13 154,21 eur predstavovala pohľadávka v sume 3 900,00 eur, ktorú ZP č. 1 započítala jednostranným zápočtom so záväzkom. FNsP Prešov vystavila 13.01.2014 na sumu 18 395,83 eur dobropis - faktúru o oprave č. 1322111062, ktorú zároveň odúčtovala z výnosov (účet 602).

Kontrolou bolo zistené, že v dobropise - faktúre o oprave č. 1322111053 v sume 472 465,42 eur boli zahrnuté aj výkony, ktoré boli realizované nad rámec zmluvne dohodnutého objemu (nadlimity) vo výške 273 565,43 eur a v dobropise - faktúre o oprave č. 1322111062 v sume 18 395,83 eur zahrnuté nadlimitné výkony vo výške 17 344,87 eur. Išlo o rozdiel medzi uznanými výkonmi po revízii a uznanou a uhradenou sumou. Spolu nadlimitné výkony v mesiaci októbri takto predstavovali sumu 290 910,30 eur.

Vybrané výkony OHV sa nefakturovali samostatne, ale v rámci všetkých OHV výkonov podľa jednotlivých oddelení.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou vybraných výkonov OHV predložených k vyúčtovaniu podľa jednotlivých oddelení za mesiac október bolo zistené:

- Kód výkonu 8525 (ortopédia 011, počet uplatnených výkonov 4, ZP uznala 4, cena za výkon 400,00 eur, spolu k vyúčtovaniu suma 1 600,00 eur),
- Kód výkonu 8501a (chirurgia 010, počet uplatnených výkonov 7, ZP uznala 7, cena za výkon 395,00 eur, spolu k vyúčtovaniu suma 2 765,00 eur),
- Kód výkonu 8800 (ORL 014, počet uplatnených výkonov 11, ZP uznala 11, cena za výkon 350,00 eur, spolu k vyúčtovaniu suma 3 850,00 eur),
- Kód výkonu 8850 (ORL 014, počet uplatnených výkonov 1, ZP uznala 1, cena za výkon 500,00 eur, spolu k vyúčtovaniu suma 500,00 eur),
- Kód výkonu 8539 (cievna chirurgia 068, počet uplatnených výkonov 4, ZP uznala 3, cena za výkon 400,00 eur, spolu k vyúčtovaniu suma 1 600,00 eur).

Kontrolou bolo zistené, že na základe predložených chybových protokolov k faktúre č. 1322101062 z 08.11.2013 u vybraného výkonu OHV - kód výkonu 8539 boli ZP č. 1 uznané výkony v celkovej sume 1 200,00 eur, ZP č. 1 neuznala 1 výkon v sume 400,00 eur z dôvodu, že jeden z poistencov nebol poistencom ZP č. 1, ale poistencom ZP č. 4. Následne FNsP Prešov tento výkon fakturovala ZP ako výkon pre poistenca ZP č. 4.

Kontrolou ďalších 4 vybraných výkonov predložených k vyúčtovaniu za mesiac október bolo zistené:

Náhrady bedrových a kolenných kĺbov (endoprotézy):

Oddelenie ortopédie:

- Kód výkonu 130101, počet uplatnených výkonov v ZP 12, ZP uznala 12, cena za výkon 1 925,00 eur, spolu k vyúčtovaniu suma 23 100,00 eur,
- Kód výkonu 130103, počet uplatnených výkonov v ZP 11, ZP uznala 11, cena za výkon 3 650,00 eur, spolu k vyúčtovaniu suma 40 150,00 eur,
- Kód výkonu 130109, počet uplatnených výkonov v ZP 43, ZP uznala 43, cena za výkon 3 175,00 eur, spolu k vyúčtovaniu suma 136 525,00 eur.

Operácia apendixu, žľzníka:

Oddelenie chirurgie:

- Kód výkonu 8564, počet uplatnených výkonov v ZP 9, ZP uhradila 9 výkonov spolu v sume 4 950,00 eur, cena za výkon 550,00 eur.

Fraktúry dolných a horných končatín:

Oddelenie úrazovej chirurgie:

- Kód výkonu 8510, počet uplatnených výkonov v ZP 1, cena za výkon 395,00 eur, ZP uhradila 1 výkon v sume 395,00 eur,
- Kód výkonu 8537, počet uplatnených výkonov v ZP 16, cena za výkon 361,00 eur, ZP uhradila 16 výkonov v sume 5 776,00 eur.

Odstránenie mandlí detí a dospelých:

Oddelenie ORL:

- Kód výkonu 8801, počet uplatnených výkonov v ZP 2, poisťovňa uhradila 2 výkony v sume 570,00 eur, cena za výkon 285,00 eur.

Doúčtovanie výkonov ZP č. 1 nad dohodnutý zmluvný rozsah za rok 2012

Podľa čl. 6 Osobitné ustanovenia bod 3 zmluvy č. 62NFAS000611 o poskytovaní a úhrade zdravotnej starostlivosti, lekárskej starostlivosti a služieb súvisiacich s poskytovaním zdravotnej starostlivosti uzatvorenou so ZP č. 1, ZP č. 1 vykoná doúčtovanie výkonov zdravotnej starostlivosti za kalendárny štvrtrok do výšky súčtu mesačných zmluvných rozsahov samostatne podľa jednotlivých typov zdravotnej starostlivosti spolu so zúčtovaním poskytnutej zdravotnej starostlivosti za posledný mesiac príslušného štvrtroka. ZP č. 1 vykoná doúčtovanie výkonov zdravotnej starostlivosti za celý kalendárny rok do výšky súčtu mesačných zmluvných rozsahov samostatne podľa jednotlivých typov zdravotnej starostlivosti do 31.03. nasledujúceho kalendárneho roka.

Dodatkom č. 14 z 28.02.2013 k Zmluve č. 62NFAS000611 uzatvoreným medzi FNsP Prešov a ZP č. 1, na základe ktorého v zmysle čl. 3 uvedeného dodatku sa zmluvné strany dohodli na urovnaní všetkých práv a povinností medzi zmluvnými stranami, ktoré vznikli na základe zmluvy č. 62NFAS000611 vrátane jej dodatkov za obdobie od 01.01.2012 do 31.12.2012, známych aj neznámych alebo sporných, ktoré akokoľvek súviseli so zmluvou a s uvedeným obdobím. ZP č. 1 z vykázaných výkonov nad dohodnutý zmluvný rozsah úhrady zdravotnej starostlivosti a z vykázaných výkonov za mimoriadne náročnú zdravotnú starostlivosť na základe zmluvy uznala výkony za obdobie od 01.01.2012 do 31.12.2012 v sume 466 183,08 eur. Uznané výkony sú pohľadávkou poskytovateľa, ktorá mu bude uhradená podľa bodu 3 tohto článku do 31.03.2013. Príslušenstvo k pohľadávkam je súčasťou urovnania. V bode 7 tohto článku zmluvné strany prehlásili, že urovanie považujú za konečné.

Kontrolou bolo zistené, že FNsP Prešov vyfakturovala ZP č. 1 faktúrou č. 1322101017 z 08.04.2013 do fakturáciu zdravotných výkonov za rok 2012 v sume 456 616,08 eur, ktorú ZP č. 1 uhradila 26.03.2013 - výpis zo štátnej pokladnice č. 60 z 26.03.2013 a faktúrou č. 1322101014 z 02.04.2013 za mimoriadne náročnú zdravotnú starostlivosť (rádioterapia) za mesiac november sumu 9 567,00 eur, ktorú ZP č. 1 uhradila 28.03.2013 – výpis zo štátnej pokladnice č. 62 z 28.03.2013. Spolu v zmysle dodatku k zmluve FNsP Prešov vyfakturovala a ZP č. 1 uhradila celkom sumu 466 183,08 eur, ktorá bola zaúčtovaná do výnosov (účet 648).

Dodatkom č. 18 z 29.04.2013 k Zmluve č. 62NFAS000611 uzatvoreným medzi FNsP Prešov a ZP č. 1 sa zmluvné strany dohodli na zmene zmluvy v znení jej dodatku č. 14. V čl. 3 dodatku č. 14 v bode 2 bola dohodnutá suma 466 183,08 eur a v bode 3 dátum do 31.03.2013. Dodatkom č. 18 bola suma 466 183,08 eur nahradená sumou 716 184,00 eur a dátum do 31.03.2013 bol nahradený dátumom do 15.05.2013.

Kontrolou bolo zistené, že FNsP Prešov vyfakturovala ZP č. 1 faktúrou č. 1322101028 zo 14.05.2013 v zmysle dodatku č. 18 doúčtovanie zdravotných výkonov za rok 2012 v celkovej sume 250 000,92 eur, ktoré ZP č. 1 uhradila 15.05.2013 - výpis zo štátnej pokladnice č. 93 z 15.05.2013. Doúčtované zdravotné výkony boli zaúčtované do výnosov (účet 648).

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Doučtovanie výkonov ZP č. 1 nad dohodnutý zmluvný rozsah za rok 2013

Dodatkom č. 25 z 01.04.2014 k Zmluve č. 62NFAS000611 uzatvoreným medzi FNŠP Prešov a ZP č. 1, na základe ktorého v zmysle čl. 3 uvedeného dodatku sa zmluvné strany dohodli na urovnaní všetkých práv a povinností medzi zmluvnými stranami, ktoré vznikli na základe zmluvy č. 62NFAS000611 vrátane jej dodatkov za obdobie od 01.01.2013 do 31.12.2013, známych aj neznámych alebo sporných, ktoré akokoľvek súviseli so zmluvou a s uvedeným obdobím. ZP č. 1 z vykázaných výkonov nad dohodnutý zmluvný rozsah úhrady zdravotnej starostlivosti a z vykázaných výkonov za mimoriadne náročnú zdravotnú starostlivosť na základe zmluvy a z faktúr poskytovateľa uznala výkony za obdobie od 01.01.2013 do 31.12.2013 v sume 1 081 382,63 eur. Uznané výkony sú pohľadávkou poskytovateľa, ktorá mu bude uhradená podľa bodu 3 tohto článku do 30 dní od podpisu dohody. Príslušenstvo k pohľadávkam je súčasťou urovnania. V bode 7 tohto článku zmluvné strany prehlásili, že urovanie považujú za konečné.

Úhrada v dohodnutej sume 1 081 382,63 eur v čase výkonu kontroly do 25.04.2014 zo strany ZP č. 1 nebola zrealizovaná.

V tabuľke č. 4 je uvedená úspešnosť uznania opravných dávok zo strany ZP.

Tabuľka č. 4 - Úspešnosť reklamovanej zdravotnej starostlivosti za roky 2012 a 2013 v eur

	2012			2013		
	Fakturované opravné dávky	Uznané opravné dávky	% úspešnosti	Fakturované opravné dávky	Uznané opravné dávky	% úspešnosti
ZP č. 1	569 538,25	439 931,46	77,24	582 904,44	494 451,07	84,83
ZP č. 2	524 164,62	395 020,29	75,36	640 141,14	521 382,71	81,45
ZP č. 3	378 582,17	347 200,77	91,71	274 049,11	246 898,38	90,09
Spolu	1 472 285,04	1 182 152,52	80,29	1 497 094,69	1 262 732,16	84,34

Zdroj: FNŠP Prešov

Úspešnosť reklamácií zdravotnej starostlivosti v rokoch 2012 a 2013 bola vysoká (najmä reklamácie voči ZP č. 3). ZP na základe námietok kontrolovaného subjektu uznali a uhradili 80,29 % z fakturovaných opravných dávok.

V kontrolovanom období ZP vykonali vo FNŠP Prešov kontrolnú činnosť zameranú na účelnosť, efektívnosť a hospodárnosť vynaložených prostriedkov verejného zdravotného poistenia ako aj rozsah a kvalitu poskytovanej zdravotnej starostlivosti.

Záver z kontrol boli prerokované s príslušným vedúcim pracoviska kontrolovaného subjektu a následne bol vyhotovený záznam, v prípade zistenia nedostatkov protokol o kontrole. Prehľad o kontrolách, ktoré vykonali ZP v roku 2013 je uvedený v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5 - Kontroly vykonané vo FNŠP Prešov revíznymi lekármi ZP v roku 2013

	Počet vykonaných kontrol	Záznam bez nedostatkov	Protokol zistené nedostatky	Počet uložených sankcií	Uložená sankcia spolu v eur	Skutočná úhrada sankcie spolu v eur
ZP č. 1	33	10	23	3	54 884,62	0
ZP č. 2	15	1	14	6	5 168,11	0
ZP č. 3	29	5	14	0	0	0
Spolu	77	16	51	9	60 052,73	0

Zdroj: FNŠP Prešov

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Najviac kontrol v roku 2013 vykonala ZP č. 1. Nedostatky boli zistené v 23 prípadoch (70 % z celkového počtu kontrol) a následne boli uložené v 3 prípadoch sankcie v sume 54 884,62 eur. ZP č. 2 vykonala 15 kontrol, z toho 14 bolo ukončených protokolom a uložených bolo 6 sankcií v sume 5 168,11 eur. ZP č. 3 vykonala 29 kontrol, nedostatky boli zistené v 14 prípadoch, avšak ani v jednom prípade pokuta nebola uložená.

2.4 Evidencia pohľadávok, záväzkov a spôsob ich vysporiadania

Kontrolná skupina preverila evidenciu pohľadávok, záväzkov a vymáhanie pohľadávok na vybranej vzorke neštatistickou metódou na základe odborného úsudku kontrolóra. Na základe zostavy pohľadávok, kontrolnou skupinou ku kontrole boli vybrané spisy súvisiace s vymáhaním pohľadávok voči poisťovni č. 4 a tiež spisy 9 dlžníkov z ostatných pohľadávok. FNsP Prešov mala upravený postup pri správe pohľadávok v organizačnej norme „SM 18_080202 Vymáhanie pohľadávok po lehote splatnosti“ z 03.11.2008.

Podľa výkazu Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2013 vykazoval kontrolovaný subjekt pohľadávky v celkovej sume 9 926 229,00 eur, v tom pohľadávky voči ZP boli v sume 9 622 043,00 eur (96,94 % z celkových pohľadávok). Išlo o poskytnutú zdravotnú starostlivosť za mesiace november a december roku 2013. Oproti roku 2012 pohľadávky vzrástli o 1 008 483,00 eur. Prehľad pohľadávok a ich porovnanie s rokom 2012 je uvedený v tabuľke číslo 4.

Tabuľka č. 6

v eur

Pohľadávky	Rok		rozdiel 2013-2012
	2012	2013	
Poisťovňa č. 1	6 117 800	6 886 544	768 744
Poisťovňa č. 2	1 768 657	1 870 763	102 106
Poisťovňa č. 3	788 241	864 736	76 495
Poisťovňa č. 4	520 217	520 217	0
ZP celkom	9 194 915	10 142 260	947 345
Cudzinci a europoistenci	56 079	154 069	97 990
Ostatné pohľadávky	200 310	163 458	-36 852
Opravné položky k pohľadávkam	-533 558	-533 558	0
Pohľadávky celkom	8 917 746	9 926 229	1 008 483

Zdroj: FNsP Prešov

Štruktúra pohľadávok k 31.12.2013 podľa splatnosti je uvedená v tabuľke č. 7.

Tabuľka č. 7

v eur

	po lehote splatnosti	do lehoty splatnosti
Zdravotné poisťovne	512 372,00	9 629 888,00
Cudzinci a europoistenci	36 656,00	117 413,00
Ostatné pohľadávky	93 397,00	70 061,00
Opravné položky k pohľadávkam	0	-533 558,28
Celkom	642 425,00	9 283 804,00

Zdroj: FNsP Prešov

FNsP Prešov evidovala k 31. 12. 2013 pohľadávky po lehote splatnosti v celkovej sume 642 425,00 eur. Oproti roku 2012 poklesli o 20 359,00 eur.

Kontrolou vymáhania pohľadávok voči ZP č. 4 bolo zistené, že 22.10.2008 vydal príslušný konkurzný súd uznesenie pod sp. zn. 6K/34/08, ktorým bol vyhlásený konkurz na majetok poisťovne č. 4. Pohľadávky boli 08.12.2008 prihlásené do konkurzného konania vedeného na majetok dlžníka. Do konkurzu bolo prihlásených spolu 12 pohľadávok v celkovej sume 639 733,25 eur. Počas konkurzného konania boli uspokojené peňažné nároky FNsP Prešov v sume 119 515,88 eur. Zostatok k 31.12.2013 predstavoval dlžnú sumu 520 217,37 eur. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 01.04.2014 FNsP Prešov požiadala ustanoveného správcu o zaslanie správy o činnosti a aktuálnom stave predmetného konkurzného konania, avšak k dátumu výkony kontroly FNsP Prešov nedostala žiadne stanovisko. Podľa rozhodnutí zverejnených v Obchodnom vestníku, konkurzné konanie nebolo ukončené.

Ostatné pohľadávky po lehote splatnosti boli FNsP Prešov vykazované k 31.12.2013 v sume 93 397,00 eur. Uvedený objem finančných prostriedkov FNsP Prešov evidovala voči 15 dlžníkom. Išlo hlavne o pohľadávky z nájmu hnutel'ného a nehnuteľného majetku v celkovej výške 66 897,48 eur.

Kontrolou bolo zistené, že z celkového finančného objemu ostatných pohľadávok po lehote splatnosti boli postúpené na súdne vymáhanie pohľadávky v celkovej sume 80 540,00 eur. Z tejto sumy boli vymáhané v exekučnom konaní pohľadávky vo výške 49 338,52 eur.

Kontrolovaný subjekt v roku 2013 odpísal jednu pohľadávku v sume 112,69 eur.

Podľa Súvahy Úč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2013 kontrolovaný subjekt vykazoval záväzky vo výške 63 042 758,22 eur, čo bol oproti rovnakému obdobiu minulého roka nárast o sumu 6 673 947 eur.

Najväčší podiel na celkových záväzkoch predstavovalo zúčtovanie transferov ŠR a EÚ v sume 32 296 615,05 eur, rezervy zákonné (na dovolenku) v sume 1 363 142,57 eur, ostatné rezervy (súdne spory) v sume 493 958,57 eur a ostatné transfery (dary) v sume 22 892,73 eur t. j. celkom v sume 34 176 608,92 eur.

Záväzky po lehote splatnosti k 31.12.2013 dosiahli sumu 20 452 376,00 eur. Oproti rovnakému obdobiu minulého roka vzrástli o sumu 10 341 400,00 eur. Najväčší nárast bol zaznamenaný v položkách zdravotnícky materiál v sume 6 547 422,00 eur a lieky v sume 1 812 385,00 eur. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 02.04.2014 na výrazný rast záväzkov po lehote splatnosti mala vplyv novela Obchodného zákonníka č. 9/2013, ktorá s účinnosťou od 01.02.2013 upravila lehotu splatnosti peňažného záväzku pre dlžníka maximálne na 60 dní.

Odporúčanie:

V rámci mimosúdneho vymáhania pohľadávok viac využívať možnosť uzatvoriť s dlžníkom dohodu o splácaní dlhu v splátkach.

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

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

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa: 28.04.2014

Ing. František Palčák
vedúci kontrolnej skupiny

JUDr. Jana Tischlerová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 13.05.2014

MUDr. Radoslav Čuha, MBA, MPH
riaditeľ FNsP Prešov