

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 626/01
Zo dňa: 27.01.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 28
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly
zmluvných vzťahov a úhrad za poskytovanie zdravotnej starostlivosti

Nemocnice s poliklinikami n.o.

Nitra, apríl 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 626/01 zo dňa 27.01.2014 vykonali:

Ing. Katarína Vargová, vedúca kontrolnej skupiny,
Ing. Erika Grznárová, členka kontrolnej skupiny,

kontrolnú akciu „Kontrola zmluvných vzťahov a úhrad za poskytovanie zdravotnej starostlivosti“, ktorej účelom bolo prekontrolovať optimálnosť dohodnutých zmluvných podmienok pri poskytovaní zdravotnej starostlivosti so zameraním na porovnanie nárokovaných a realizovaných úhrad medzi jednotlivými zdravotníckymi zariadeniami.

Kontrola bola vykonaná v čase od 10.02.2014 do 30.04.2014 v kontrolovanom subjekte

**Nemocnice s poliklinikami n.o.
Štefánikova tr. 69, 949 01 Nitra
IČO 45732205**

**Prevádzka zdravotníckeho zariadenia Topoľčany
Pavlova 17, 955 20 Topoľčany**

za kontrolované obdobie: rok 2013 a súvisiace roky.

Predmetom kontroly bola analýza uzatvorených zmluvných vzťahov a optimálnosti dohodnutých zmluvných podmienok, analýza procesu kalkulácie cien výkonov, porovnanie nárokovaných a uhradených vybraných výkonov, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov smerom k účelu kontroly a nakladanie s majetkom NSK.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Nemocnice s poliklinikami n.o. so sídlom Štefánikova tr. 69, 949 01 Nitra (ďalej aj „NsP n.o.“ alebo „nezisková organizácia“ alebo „nemocnica“ alebo „kontrolovaný subjekt“) sú neziskovou organizáciou, ktorá bola založená zakladacou listinou dňa 25.01.2010 na dobu neurčitú jediným zakladateľom - Nitrianskym samosprávnym krajom (ďalej aj „NSK“) podľa zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby“).

Listom č. A/2010/06959 zo dňa 05.02.2010 Obvodný úrad Nitra, odbor všeobecnej vnútornej správy príslušný na konanie podľa § 9 ods. 2 zákona o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v spojení s ustanovením § 46 zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v znení neskorších predpisov vydal rozhodnutie na zápis neziskovej organizácie do registra neziskových organizácií poskytujúcich všeobecne prospešné služby. Podľa § 11 ods. 1 zákona o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby zapísal do registra ku dňu nadobudnutia právoplatnosti tohto

rozhodnutia pod č. VVS/NO-7/2010 neziskovú organizáciu. Rozhodnutie o registrácii nadobudlo právoplatnosť dňom 05.02.2010.

Nezisková organizácia bola založená na poskytovanie zdravotnej starostlivosti podľa zákona č. 576/2004 Z. z. o zdravotnej starostlivosti, službách súvisiacich s poskytovaním zdravotnej starostlivosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Dňa 22.02.2010 Rozhodnutím NSK č. CS 1568/2010 bolo udelené povolenie pre NsP n.o. dňom 01.03.2010 prevádzkovať zdravotnícke zariadenie - všeobecnú nemocnicu s dvoma miestami prevádzkovania zdravotníckeho zariadenia (ďalej aj „ZZ“), a to:

- Prevádzka ZZ Topoľčany - miesto prevádzkovania: Pavlovova 17, 955 20 Topoľčany (ďalej aj „prevádzka ZZ Topoľčany“),
- Prevádzka ZZ Levice - miesto prevádzkovania: SNP č. 19, 934 01 Levice.

Obvodným úradom Nitra, odbor živnostenského podnikania bolo pre NsP n.o. vydaných celkovo 12 živnostenských listov. Predmetom podnikania neziskovej organizácie v zmysle týchto živnostenských listov bola nasledovná podnikateľská činnosť:

- doprava do zdravotníckeho zariadenia a zo zdravotníckeho zariadenia a doprava medzi zdravotníckymi zariadeniami ústavnej starostlivosti,
- prenájom vybavenia prenajímaných priestorov vnútorným zariadením,
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom,
- prenájom strojov a prístrojov,
- prenájom hnuiteľných vecí,
- nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami s celkovou hmotnosťou do 3,5 t vrátane prípojného vozidla,
- prenájom garáží a odstavných plôch pre motorové vozidlá, ak sa popri prenájme poskytujú aj iné než základné služby spojené s prenájomom, alebo ak garáže, prípadne odstavné plochy slúžia na umiestnenie najmenej piatich vozidiel patriacich iným osobám než majiteľovi alebo nájomcovi nehnuteľnosti,
- pracovná zdravotná služba,
- upratovacie služby,
- ubytovacie služby bez poskytovania pohostinských činností,
- pohostinská činnosť,
- vedenie a spracovanie účtovníctva,
- oprava odevov, textilu a bytového textilu.

Dňa 06.12.2010 nadobudlo právoplatnosť Rozhodnutie NSK č. CS 8594/2010, CZ 40291/2010 zo dňa 29.11.2010, ktorým bolo vydané povolenie na poskytovanie lekárenskej starostlivosti v neštátnom ZZ vo verejnej lekárni - v odbore lekárenstvo na adrese Pavlovova 17, 955 20 Topoľčany.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 1: Prehľad základných údajov prevádzky ZZ Topoľčany

(v EUR)

Ukazovateľ	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013
Právna subjektivita*	n.o.	n.o.	n.o.
Výsledok hospodárenia celej n.o.	-1 589 817,50	557 562,49	391 584,21
z toho prevádzka ZZ Topoľčany (strata/zisk)	-704 746,50	516 847,44	643 461,74
Priemerný počet zamestnancov celkom,	590,5161	567,4194	563,7167
z toho priemerný počet zdravotníckych pracovníkov,	435,9354	420,4667	429,6129
z toho priemerný počet:			
- lekárov	77,7419	81	85,6129
- sestier	194,1935	193	191
- pôrodných asistentiek	18	15	15
- farmaceut	3	2	3
- laboratórny diagnostik	10	7	8
- asistent výživy	3	3	3
- zdravotnícky laborant	33	32,3667	32
- farmaceutický laborant	3	3	3
- rádiologický technik	10	9	8
- sanitár kvalifikovaný	58	52,60	51
- zdravotnícky záchranár	1	0	2
- fyzioterapeut	13	11,5	14
- zdravotnícky asistent	11	9	11
- masér	1	2	3
+ Dohody o vykonaní práce: zdravotnícki zamestnanci	19	18	15
+ Dohody o vykonaní práce: nezdravotnícki zamestnanci	9	6	1
Počet lôžok, **	346	325	325
Využitie lôžok - /v dňoch/	212,77	222,99	214,73
- /v %/	61,50	66,06	63,96
Počet hospitalizovaných pacientov celkom,	ZP č. 1: 12 852 ZP č. 2: 2 187 ZP č. 3: 861 Spolu: 15 900	ZP č. 1: 12 700 ZP č. 2: 2 538 ZP č. 3: 922 Spolu: 16 160	ZP č. 1: 12 479 ZP č. 2: 2 522 ZP č. 3: 806 Spolu: 15 807
z toho počet pacientov hospitalizovaných jeden deň	209	199	191
Priemerná ošetrovacia doba /v dňoch/	5,14	4,75	4,64
Počet ambulancií	45	40	39
Počet ambulantne ošetrovaných pacientov	ZP č. 1: 97 505 ZP č. 2: 16 861 ZP č. 3: 6 151 Spolu: 120 517	ZP č. 1: 95 131 ZP č. 2: 18 067 ZP č. 3: 6 690 Spolu: 119 888	ZP č. 1: 85 606 ZP č. 2: 16 457 ZP č. 3: 6 149 Spolu: 108 212
Počet spoločných liečebných a vyšetrovacích zložiek	8	7	7
Počet pacientov, ktorým bola poskytnutá zdravotná starostlivosť v spoločných liečebných a vyšetrovacích zložkách	ZP č. 1: 215 370 ZP č. 2: 36 924 ZP č. 3: 13 916 Spolu: 266 210	ZP č. 1: 207 687 ZP č. 2: 41 206 ZP č. 3: 15 729 Spolu: 264 622	ZP č. 1: 203 215 ZP č. 2: 40 347 ZP č. 3: 15 019 Spolu: 258 581

Zdroj: údaje poskytnuté prevádzkou ZZ Topoľčany; Vysvetlivky: ZP - zdravotná poisťovňa.

* nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby, ** počet lôžok k 31.12. daného roka.

Z uvedeného tabuľkového prehľadu č. 1 pri porovnaní výsledku hospodárenia neziskovej organizácie za roky 2011, 2012 a 2013 možno konštatovať prechod neziskovej organizácie zo straty dosiahnutej v roku 2011 v sume 1 589 817,50 EUR na zisk v roku 2012 v sume 557 562,49 EUR a zisk za rok 2013 v sume 391 584,21 EUR.

Podrobnejšou analýzou výsledku hospodárenia neziskovej organizácie pred zdanením v rokoch 2011 a 2012 možno konštatovať, že náklady za rok 2012 v porovnaní s rokom 2011 boli vyššie o 88 010,76 EUR a výnosy v roku 2012 boli o 2 235 399,50 EUR vyššie ako v roku 2011 (najväčší nárast bol zaznamenaný v položke tržby z predaja služieb v sume 2 263 816,32 EUR). Pri porovnaní výsledku hospodárenia neziskovej organizácie

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

pred zdanením za rok 2013 v porovnaní s rokom 2012 prišlo k medziročnému poklesu zisku neziskovej organizácie v sume 165 978,28 EUR, pričom náklady boli medziročne vyššie o 589 368,56 EUR a výnosy sa medziročne zvýšili o 426 055,02 EUR.

Podiel miezd a odvodov na tržbách od zdravotných poisťovní (ďalej aj „ZP“) v roku 2013 na základe údajov účtovnej závierky k 31.12.2013 predstavoval 57,34 %.

Podľa predložených údajov prevádzky ZZ Topoľčany k 31.12.2013 malo uzatvorený hlavný pracovný pomer na základe pracovnej zmluvy celkovo 92 lekárov, z toho na 100 % úväzok pracovalo 73 lekárov, na 80 % úväzok pracovali traja lekári, na 60 % úväzok pracovali dvaja lekári, na 40 % úväzok pracovali štyria lekári, na 20 % úväzok pracovali traja lekári a na 10 % úväzok pracoval jeden lekár. Čerpanie materskej dovolenky bolo v štyroch prípadoch u lekárk so 100 % úväzkom, v jednom prípade s 80 % úväzkom a v jednom prípade so 40 % úväzkom. Analýzou predložených údajov zo ZP č. 1 a údajov poskytnutých prevádzkou ZZ Topoľčany bolo zistené, že z 92 lekárov, ktorí v roku 2013 pracovali v kontrolovanom subjekte (vrátane lekárk na materskej dovolenke), malo 11 lekárov úväzok súbežne aj v iných zdravotníckych zariadeniach, čo predstavovalo 11,96 % z celkového počtu lekárov. Prehľad úväzkov lekárov, ktorí mali pracovný pomer súbežne aj v iných zdravotníckych zariadeniach, je uvedený v nasledujúcej tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Týždenný úväzok (v hod.)	Skrátený týždenný úväzok (v hod.)	Úväzok v NsP n.o., prevádzka ZZ Topoľčany (v %)	Počet lekárov
37,5	3,75	10	1
37,5	7,5	20	2
37,5	15	40	5
37,5	22,5	60	1
37,5	37,5	100	2

Ďalej v 20 prípadoch mali lekári uzatvorené mandátne zmluvy s prevádzkou ZZ Topoľčany na poskytovanie lekárskej služby prvej pomoci (ďalej aj „LSPP“) podľa potrieb prevádzky ZZ Topoľčany alebo poskytovanie pohotovostnej služby (UPS) a príslužby v NsP n.o., prevádzka ZZ Topoľčany. Títo lekári okrem mandátnej zmluvy uzavretej s NsP n.o. mali aj iný úväzok v inom zdravotníckom zariadení a to v 17 prípadoch na 100 % úväzok, v jednom prípade na 90 % úväzok, v jednom prípade na 80 % úväzok a v jednom prípade na 10 % úväzok.

2. Uzatvorené zmluvné vzťahy

2.1 Proces uzatvárania zmlúv

Proces zazmluvňovania so zdravotnými poisťovňami sa realizoval podľa nasledovných postupov:

- Zazmluvňovanie prebiehalo najskôr na úrovni Asociácie nemocníc Slovenska (ďalej len „ANS“), v ktorej bol kontrolovaný subjekt platným členom. Na tejto úrovni sa dohodla predovšetkým úroveň cien minimálne vo výške, ktorá bola porovnateľná so všetkými ostatnými všeobecnými nemocnicami v Slovenskej republike (ďalej len „SR“).
- Proces zazmluvňovania pokračoval na úrovni s jednotlivými ZP nasledovne:
 - ZP č. 1: Zmluva sa uzatvárala na úrovni krajskej pobočky ZP č. 1. Keďže boli v rámci ANS už dohodnuté ceny, tak pri uzatváraní zmluvy išlo o proces dohodovania finančných zmluvných (limitovaných) objemov. Krajská pobočka ZP č. 1 pripravila

návrh objemu, ku ktorému sa z hľadiska svojich možností vyjadril kontrolovaný subjekt tým, že uvedený návrh akceptoval, prípadne rozporoval. V prípade odsúhlasenia uvedených základných ukazovateľov (cien a objemov) generálnym riaditeľstvom ZP č. 1, zaslala krajská pobočka ZP č. 1 neziskovej organizácii návrh zmluvy, ktorej znenie, objemy a ceny skontrolovalo v zmysle informácií z rokovaní oddelenie pre styk so ZP. Po odsúhlasení zmluvných podmienok zo strany neziskovej organizácie dochádzalo k podpisu zmluvy so ZP č. 1. Koncom každého kalendárneho roka začínali prebiehať rokovania ohľadne ročného zúčtovania a úhrady tzv. nadlimitných výkonov (napr. niektoré výkony realizované nad zmluvne určený limit ZP č. 1). Za rok 2013 v kontrolovanom subjekte do konca marca 2014 prebehlo ročné odsúhlasenie a zúčtovanie nadlimitných výkonov.

- ZP č. 2: Zmluva sa uzatvárala na úrovni generálneho riaditeľstva ZP č. 2, ktoré určovalo základný rámec, napr. priemerné navýšenie cien o určité percento, nie však k jednotlivým výkonom (t.j. ktoré ceny sa budú zvyšovať a o koľko) na základe dohodnutých podmienok s ANS. Následne pokračovali individuálne rokovania neziskovej organizácie s krajskou pobočkou ZP č. 2, na ktorých sa rokovalo o konkrétnych cenách jednotlivých oddelení nemocnice. Vzhľadom na odsúhlasovanie všetkých hospitalizácií cez systém HOSPICOM, nelimitovala ZP č. 2 výšku lôžkovej zdravotnej starostlivosti, osobitne hrazené výkony (ďalej aj „OHV“) a jednoduchú zdravotnú starostlivosť (ďalej aj „JZS“). V prípade odsúhlasenia uvedených základných ukazovateľov (cien, prípadne niektorých objemov - napr. špeciálna ambulantná starostlivosť (ďalej aj „ŠAS“) a výkony spoločných vyšetrovacích a liečebných zložiek (ďalej aj „SValZ“) zaslala krajská pobočka ZP č. 2 nemocnici návrh zmluvy, ktorej znenie, objemy a ceny skontrolovalo v zmysle informácií z rokovaní oddelenie pre styk so ZP. Po odsúhlasení zmluvných podmienok zo strany nemocnice dochádzalo k podpisu zmluvy so ZP č. 2.
- ZP č. 3: Po rokovaníach na úrovni ANS nasledovali podobne ako u ostatných dvoch ZP ďalšie rokovania priamo s generálnym riaditeľstvom ZP č. 3, kde sa dohodli objemy a ceny jednotlivých výkonov. Po zaslaní návrhu zmluvy dochádzalo ku skontrolovaniu navrhnutých zmluvných podmienok oddelením pre styk so ZP v zmysle informácií z rokovaní a tiež k podpisu zmluvy so ZP č. 3.

Nezisková organizácia NsP n.o. mala pre rok 2013 uzatvorené platné zmluvy s tromi ZP o poskytovaní zdravotnej starostlivosti a tiež zmluvy o doprave ako službe súvisiacej s poskytovaním zdravotnej starostlivosti.

ZP č. 1 a Nemocnice s poliklinikami n.o. ako poskytovateľ zdravotnej starostlivosti uzatvorili dňa 16.06.2011 „Zmluvu o poskytovaní a úhrade zdravotnej starostlivosti, lekárenskej starostlivosti a služieb súvisiacich s poskytovaním zdravotnej starostlivosti č. 06KVYF000211“ na dobu určitú od 01.07.2011 do 30.06.2012. Zmluva so ZP č. 1 bola uzatvorená v súlade s § 7 zákona č. 581/2004 Z. z. o zdravotných poisťovniach, dohľade nad zdravotnou starostlivosťou a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 581/2004 Z. z.“), na základe splnenia kritérií týkajúcich sa personálneho a materiálno-technického vybavenia a indikátorov kvality, v súlade so zákonom č. 576/2004 Z. z. o zdravotnej starostlivosti, službách súvisiacich s poskytovaním zdravotnej starostlivosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 576/2004 Z. z.“), zákonom č. 577/2004 Z. z. o rozsahu zdravotnej starostlivosti uhrádzanej na základe verejného zdravotného poistenia a o úhradách za služby súvisiace s poskytovaním zdravotnej starostlivosti v znení neskorších predpisov

(ďalej len „zákon č. 577/2004 Z. z.“), zákonom č. 578/2004 Z. z. o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti, zdravotníckych pracovníkoch, stavovských organizáciách v zdravotníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 578/2004“), zákonom č. 579/2004 Z. z. o záchranej zdravotnej službe v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 579/2004 Z. z.“), zákonom č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov, zákonom č. 140/1998 Z. z. o liekoch a zdravotníckych pomôckach v znení neskorších predpisov, zákonom č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“), zákonom NR SR č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 18/1996 Z. z.“), s Nariadením Európskeho parlamentu a Rady č. 883/2004 a Nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 987/2009.

Predmetom zmluvy bolo zabezpečovanie poskytovania a úhrada zdravotnej starostlivosti, lekárenskej starostlivosti a služieb súvisiacich s poskytovaním zdravotnej starostlivosti, v cenách, rozsahu a za podmienok stanovených v tejto zmluve a všeobecných zmluvných podmienkach (ďalej len „VZP“). Neoddeliteľnou súčasťou tejto zmluvy boli tri prílohy. Súčasťou zmluvy boli tiež VZP účinné od 01.07.2011, ktoré upravovali niektoré práva a povinnosti zmluvných strán. K zmluve uzavretej so ZP č. 1 bolo uzatvorených celkom 33 dodatkov, z toho 23 dodatkov sa týkalo obidvoch prevádzok ZZ a desať dodatkov sa týkalo len prevádzky ZZ Levice. Dodatkami sa menili znenia príloh, ktoré tvorili jej neoddeliteľnú súčasť, predlžovala sa platnosť týchto príloh a tiež doba, na ktorú bola zmluva uzatvorená. Predmetom dodatkov bola taktiež dohoda na zabezpečovanie poskytovania plánovanej zdravotnej starostlivosti v priebehu kalendárneho roka 2012 a 2013. Dodatky nadobúdali platnosť dňom podpisu oboma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni ich zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv v zmysle § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov.

ZP č. 2 a poskytovateľ zdravotnej starostlivosti Nemocnice s poliklinikami n.o. - Topoľčany, uzavreli dňa 22.06.2012 „Zmluvu o poskytovaní zdravotnej starostlivosti č. 74NSP1000612“ podľa § 7 zákona č. 581/2004 Z. z., Obchodného zákonníka a zákona č. 18/1996 Z. z.. Zmluva nadobudla účinnosť od 01.07.2012.

Predmetom tejto zmluvy bola dohoda zmluvných strán o podmienkach poskytovania zdravotnej starostlivosti zo strany poskytovateľa poistencom poisťovne a ďalším osobám uvedeným vo VZP pre zdravotnú starostlivosť, o podmienkach úhrad za poskytovanú zdravotnú starostlivosť a o rozsahu poskytovanej zdravotnej starostlivosti poskytovateľom pre poistencov. Neoddeliteľnou súčasťou tejto zmluvy bolo 11 príloh a tiež VZP účinné od 01.04.2012. K zmluve č. 74NSP1000612 bolo uzatvorených celkom päť dodatkov, ktorými sa menili obdobia, počas ktorých patrila poskytovateľovi zvýšená úhrada za zdravotnú starostlivosť, menili sa znenia príloh, ktoré tvorili neoddeliteľnú súčasť zmluvy a cenník osobitných výkonov sa doplnil o ďalšie výkony.

Dňa 19.03.2012 uzatvorili ZP č. 2 a poskytovateľ zdravotnej starostlivosti podľa § 7 zákona č. 581/2004 Z. z. „Zmluvu o poskytovaní zdravotnej starostlivosti č. 74LSPP001212“ s účinnosťou od 01.04.2012.

Predmetom zmluvy bolo poskytovanie zdravotnej starostlivosti plne alebo čiastočne uhrádzanej z verejného zdravotného poistenia poistencom ZP č. 2 a ďalším osobám uvedeným vo VZP, ďalej zdravotnej starostlivosti na základe vydaného povolenia na poskytovanie zdravotnej starostlivosti lekárskej služby prvej pomoci v špecializovanom odbore všeobecná ambulantná starostlivosť pre deti a dorast. Neoddeliteľnú súčasť tejto zmluvy tvorili tri prílohy a VZP účinné od 01.04.2012. K zmluve č. 74LSPP001212 boli uzatvorené dva dodatky. Prvým dodatkom sa zmluvné strany dohodli na období, počas

ktorého patrila poskytovateľovi zvýšená úhrada za poskytovanú zdravotnú starostlivosť a tiež sa dohodli na úprave ceny bodu pri zdravotných výkonoch vykonaných pri poskytovaní všeobecnej ambulantnej starostlivosti. Druhým dodatkom prišlo k zmene prílohy cenník výkonov.

Dňa 19.06.2012 uzatvorili zmluvné strany ZP č. 2 a nezisková organizácia v súlade so zákonom č. 581/2004 Z. z. „Zmluvu o poskytovaní dopravy č. 74DDZS001012“, ktorá nadobudla účinnosť od 01.07.2012.

V predmete zmluvy sa dopravca za podmienok stanovených v zmluve a vo VZP pre zdravotnú starostlivosť zaviazal poskytovať poistencom poisťovne a ďalším osobám uvedeným vo VZP dopravu ako službu súvisiacu s poskytovaním zdravotnej starostlivosti plne alebo čiastočne uhrádzanej z verejného zdravotného poistenia. Dopravca sa zaviazal poskytovať dopravu osôb do zdravotníckeho zariadenia a medzi zdravotníckymi zariadeniami na účely poskytnutia zdravotnej starostlivosti a zo zdravotníckeho zariadenia po poskytnutí zdravotnej starostlivosti na základe objednávky. Neoddeliteľnú súčasť tejto zmluvy tvorili tri prílohy a VZP účinné od 01.04.2012.

ZP č. 3 a poskytovateľ zdravotnej starostlivosti Nemocnice s poliklinikami n.o. uzatvorili dňa 26.02.2010 „Zmluvu o poskytovaní zdravotnej starostlivosti č. 4001NSP2000110“ na dobu určitú do 30.06.2011. Zmluva o poskytovaní zdravotnej starostlivosti bola uzatvorená v súlade so zákonom č. 581/2004 Z. z., zákonom č. 576/2004 Z. z., zákonom č. 577/2004 Z. z., zákonom č. 578/2004 Z. z., zákonom č. 579/2004 Z. z., zákonom č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákonom č. 140/1998 Z. z. o liekoch a zdravotníckych pomôckach, o zmene zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení zákona NR SR č. 220/1996 Z. z. o reklame v znení neskorších predpisov, Obchodným zákonníkom a zákonom č. 18/1996 Z. z. s nariadeniami Rady (EHS) č. 1408/71 a č. 574/72 v znení neskorších predpisov, Opatrením Ministerstva zdravotníctva SR (ďalej aj „MZ SR“), ktorým sa ustanovuje rozsah regulácie cien v oblasti zdravotníctva v znení neskorších predpisov a ostatnými súvisiacimi právnymi predpismi v oblasti zdravotníctva.

Predmetom tejto zmluvy bolo dohodnutie podmienok poskytovania zdravotnej starostlivosti poistencom ZP č. 3, poistencom členských štátov Európskej únie (ďalej len „EÚ“), Nórska, Lichtenštajnska, Islandu a Švajčiarska a cudzincom zo štátov, s ktorými má SR uzatvorené medzinárodné dohody o poskytnutí zdravotnej starostlivosti, rozsahu zdravotnej starostlivosti, výšky úhrady za zdravotnú starostlivosť a jej splatnosti a úprava vzťahov vznikajúcich z tejto zmluvy medzi zmluvnými stranami v súlade so stanovenými a uverejnenými kritériami ZP č. 3 na uzatváranie zmlúv s poskytovateľmi zdravotnej starostlivosti uvedenými v zmluve. Neoddeliteľnú súčasť zmluvy tvorilo desať príloh. K zmluve č. 4001NSP2000110 bolo uzatvorených desať dodatkov. Na základe záverečných ustanovení zmluvy sa zmluvné strany dohodli na zmenách, ktorými sa menili pôvodné znenia príloh zmluvy a nahrádzali sa novými zneniami, menil sa text niektorých článkov zmluvy, nahrádzal sa novým textom a predlžovala sa platnosť zmluvy.

Dňa 28.11.2013 uzatvorili zmluvné strany ZP č. 3 a NsP n.o. „Zmluvu o poskytovaní zdravotnej starostlivosti č. 4001NSP2000113“ na dobu neurčitú, s výnimkou prílohy č. 2b tejto zmluvy, ktorá bola účinná na dobu 12 mesiacov odo dňa nadobudnutia účinnosti zmluvy dňom 01.12.2013. Predmet zmluvy zostal pôvodný ako v predchádzajúcej zmluve č. 4001NSP2000110. Neoddeliteľnou súčasťou zmluvy boli štyri prílohy.

ZP č. 3 a nezisková organizácia uzatvorili dňa 26.02.2010 „Zmluvu o doprave ako službe súvisiacej s poskytovaním zdravotnej starostlivosti č. 4001DDSL000110“ na dobu určitú do 30.06.2011, pre tých istých poistencov a s rovnakými podmienkami, ako pri zmluvách o poskytovaní zdravotnej starostlivosti. K zmluve č. 4001DDSL000110 boli uzatvorené štyri dodatky. Niektorými sa predlžovala platnosť zmluvy, inými sa menili znenia niektorých článkov zmluvy, ako aj znenia príloh, ktoré boli súčasťou zmluvy.

Pri kontrole bolo zistené, že kontrolovaný subjekt mal v uvedenej zmluve nesprávne zadefinovanú časť predmetu zmluvy, nakoľko sa jednalo o zmluvu o doprave ako službe súvisiacej s poskytovaním zdravotnej starostlivosti v rozsahu dopravy, výšky úhrady za dopravu, jej splatnosť a úpravu vzťahov vznikajúcich zo zmluvy medzi zmluvnými stranami a nie o zmluvu o poskytovaní zdravotnej starostlivosti.

Dňa 28.06.2013 uzatvorili zmluvné strany ZP č. 3 a nezisková organizácia „Zmluvu o doprave ako službe súvisiacej s poskytovaním zdravotnej starostlivosti č. 4001DDSL000113“ na dobu určitú do 31.12.2014.

Predmet a podmienky zmluvy zostali pôvodné ako v predchádzajúcej zmluve č. 4001DDSL000110. K uvedenej zmluve neboli uzatvorené žiadne dodatky platné pre rok 2013. V uvedenej zmluve boli zadefinované časti predmetu zmluvy správne.

2.2 Proces fakturácie vykázaných zdravotných výkonov

Výkony z titulu poskytnutej zdravotnej starostlivosti sa spracovávali v NIS - Clinicom a CARE CENTER. Vstupné údaje a výkony poskytovanej zdravotnej starostlivosti sa zadávali do NIS v zmysle uzatvorených zmlúv a pokynov ZP a metodických usmernení Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou pracovníkmi liečebno-prevádzkového úseku. Po ukončení mesiaca boli všetky výkony (lôžka, JZS, doprava, ambulancie, SVaLZ) spracované do dávok na oddelení pre styk so ZP podsystémom programu Clinicom - Poisťovne - vyúčtovanie a centrálna zdravotná poisťovňa. Pracovníkmi oddelenia pre styk so ZP boli vykonávané napríklad kontroly dávok podľa kódu lekára, oddelenia a ambulancie, kontrola príslušnosti k ZP a pod. Po kontrole boli dávky odoslané na ďalšie spracovanie cez program Hospital manager na import do štatistických prehľadov, ktoré boli podkladom k fakturácii. V tomto programe boli zadávané a aktualizované ceny výkonov v zmysle platných zmlúv uzatvorených so ZP.

Odberateľské faktúry a dávky boli vystavené a zaslané do ZP elektronicky, prípadne poštou. ZP odsúhlasili zdravotné výkony a zaslali späť „protokoly o zúčtovaní“, na základe ktorých boli vystavené účtovné doklady (dobropis, resp. ťarchopis k pôvodnej faktúre). Uvedené protokoly boli pracovníkmi oddelenia pre styk so ZP spracované. Neuznané výkony z titulu nesprávne uvedeného rodného čísla, prípadne nesprávne uvedenej ZP boli reklamované do ZP reklamačnými faktúrami. V prípade, že sa jednalo o neuznané výkony na základe revíznej činnosti revízneho lekára, uvedené rozhodnutia boli konzultované s príslušnými oddeleniami, prípadne oddelenie konzultovalo postup revízneho lekára priamo s revíznym lekárom v ZP. Následne sa uvedená poskytnutá zdravotná starostlivosť zasielala opätovne v reklamačnej faktúre spolu s dávkou do ZP.

Pracovníci oddelenia pre styk so ZP vystavovali tiež odberateľské faktúry za poskytnutú zdravotnú starostlivosť cudzincom a samoplatcom a elektronicky zasielali dávku a faktúru Sociálnej poisťovni, pobočke Topoľčany na úhradu zdravotných výkonov poskytnutých pacientom na účely sociálneho zabezpečenia.

Pracovníci oddelenia pre styk so ZP zároveň zabezpečovali aj zúčtovanie výkonov voči ZP (t.j. vystavovali faktúry, dobropisy, ťarchopisy, interné účtovné doklady), ktoré účtovali na príslušné účty a rozúčtovali na príslušné nákladové strediská v účtovnom

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

programe VEMA. Mesačne sa vykonávali kontroly účtovného stavu príslušných účtov, úhrad a saldokonta pohľadávok a záväzkov, ako aj kontrola nadväzností na výstupné zostavy, hlavnú knihu, rozboru a pod.

2.3 Poskytovaná zdravotná starostlivosť

Kontrolou boli preverené nasledujúce vybrané výkony jednotňovej zdravotnej starostlivosti a výkony hradené osobitným spôsobom uvedené v tabuľkovom prehľade č. 3.

Tabuľka č. 3

Kód výkonu	Vybrané výkony	Odbornosť
8525	operačné riešenie hallux valgus	ortopédia
8501A	operácia jednoduchých prietrží	chirurgia
8539	operácia varixov dolných končatín	chirurgia
8584	totálna fasciektómia	ortopédia
8546	discízia ligamentum carpi transversum s epineurolyzou nervus medianus	ortopédia, traumatológia, chirurgia
8543*	operácia syndrómu karpálneho tunela	ortopédia, traumatológia, chirurgia
8827	operácia nosovej priehradky - septoplastika	otorinolaryngológia
8800	endoskopická adenotómia	otorinolaryngológia
8801	tonzilektómia	otorinolaryngológia
8850	endoskopická adetonómia + tonzilektómia	otorinolaryngológia
8851	endoskopická adenotómia + tonzilotómia	otorinolaryngológia
8564	laparoskopická cholecystektómia	chirurgia
8577	laparoskopická apendektómia (pre chronické ochorenie apendixu)	chirurgia
8510	operačná repozícia jednoduchých zlomenín v celkovej anestéze	ortopédia, traumatológia
8509	operačná dynamizácia vnútrodreňových klincov	ortopédia, traumatológia
8512	operačné riešenie fractura metacarpi	ortopédia, traumatológia
8516	operačné riešenie fractura capituli radii	ortopédia, traumatológia
8519	operačné riešenie fractura claviculae	ortopédia, traumatológia
8537	operačná extrakcia osteosyntetického materiálu a vonkajších fixátorov	chirurgia, ortopédia, traumatológia
UH	náhrada bedrových kĺbov TEP	ortopédia, traumatológia
UH	náhrada kolenných kĺbov TEP	ortopédia

Zdroj: Zmluvy o poskytovaní zdravotnej starostlivosti uzatvorené medzi NsP n.o. a ZP; oddelenie pre styk so ZP prevádzky ZZ Topoľčany.

Vysvetlivky: UH - ukončená hospitalizácia, TEP - totálna endoprotéza.

V nasledujúcich tabuľkových prehľadoch č. 4 - č. 6 je uvedené porovnanie vybraných výkonov podľa kódov ZP, zmluvnej ceny za jeden výkon v priebehu roka 2012 a 2013, počet uplatnených výkonov za rok 2012 a 2013, nárokovaná suma a uhradená suma za uplatnené výkony. Prehľad je uvedený za každú ZP osobitne.

ZP uhradili fakturované sumy v lehote splatnosti buď v plnom rozsahu alebo prípadné vzniknuté rozdiely medzi nárokovanými a uhradenými sumami za poskytnutú zdravotnú starostlivosť pri jednotlivých ZP boli riešené formou vystavených reklamačných faktúr, dobropisov, prípadne ťarchopisov podľa charakteru vzniknutých rozdielov, ktoré boli súčasťou úpravy zníženia alebo zvýšenia súm úhrad v lehote splatnosti.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 4: Porovnanie vybraných výkonov v rokoch 2012 a 2013 za ZP č. 1

(v EUR)

Kód výkonu	Rok 2012					Rok 2013				
	Druh	Zmluvná cena za jeden výkon	Počet uplatnených výkonov	Nárokovaná suma spolu	Uhradená suma za uplatnené výkony	Druh	Zmluvná cena za jeden výkon	Počet uplatnených výkonov	Nárokovaná suma spolu	Uhradená suma za uplatnené výkony
8525	JZS	310,00	1	310,00	310,00	JZS	310,00	1	310,00	310,00
	OHV	300,00	5	1 500,00	1 500,00	OHV	373,00	10	3 730,00	3 730,00
	OHV	330,00	5	1 650,00	1 650,00	-	-	-	-	-
	OHV	363,00	9	3 267,00	3 267,00	-	-	-	-	-
	OHV	373,00	15	5 595,00	5 595,00	-	-	-	-	-
Spolu			35	12 322,00	12 322,00			11	4 040,00	4 040,00
8501A	OHV	300,00	10	3 000,00	3 000,00	OHV	340,00	39	13 260,00	13 260,00
	OHV	330,00	25	8 250,00	7 590,00	-	-	-	-	-
	OHV	340,00	21	7 140,00	7 140,00	-	-	-	-	-
Spolu			56	18 390,00	17 730,00			39	13 260,00	13 260,00
8539	OHV	350,00	8	2 800,00	2 800,00	OHV	395,00	61	24 095,00	24 490,00
	OHV	385,00	30	11 550,00	11 550,00	-	-	-	-	-
	OHV	395,00	34	13 430,00	13 430,00	-	-	-	-	-
Spolu			72	27 780,00	27 780,00			61	24 095,00	24 490,00
8584	-	0	0	0	0	JZS	330,00	1	330,00	330,00
Spolu			0	0	0			1	330,00	330,00
8543	ZP č. 1 nepoužívala tento kód výkonu									
8546	JZS	290,00	14	4 060,00	4 060,00	JZS	300,00	19	5 700,00	5 700,00
	JZS	300,00	27	8 100,00	8 100,00	JZS	329,00	7	2 303,00	2 303,00
	JZS	319,00	15	4 785,00	4 640,00	OHV	329,00	1	329,00	329,00
	JZS	329,00	2	658,00	658,00	-	-	-	-	-
	OHV	319,00	5	1 595,00	1 595,00	-	-	-	-	-
Spolu			63	19 198,00	19 053,00			27	8 332,00	8 332,00
8827	OHV	270,00	2	540,00	540,00	OHV	322,00	4	1 288,00	1 288,00
	OHV	297,00	1	297,00	297,00	-	-	-	-	-
	OHV	312,00	2	624,00	624,00	-	-	-	-	-
Spolu			5	1 461,00	1 461,00			4	1 288,00	1 288,00
8800	OHV	260,00	6	1 560,00	1 560,00	OHV	296,00	92	27 232,00	27 232,00
	OHV	286,00	38	10 868,00	10 868,00	-	-	-	-	-
	OHV	296,00	35	10 360,00	10 360,00	-	-	-	-	-
Spolu			79	22 788,00	22 788,00			92	27 232,00	27 232,00
8801	OHV	285,00	30	8 550,00	8 550,00	OHV	285,00	32	9 120,00	9 120,00
	OHV	275,00	21	5 775,00	5 775,00	-	-	-	-	-
	OHV	250,00	3	750,00	750,00	-	-	-	-	-
Spolu			54	15 075,00	15 075,00			32	9 120,00	9 120,00
8850	OHV	385,00	2	770,00	770,00	OHV	434,00	5	2 170,00	2 170,00
	OHV	424,00	2	848,00	848,00	-	-	-	-	-
	OHV	434,00	1	434,00	434,00	-	-	-	-	-
Spolu			5	2 052,00	2 052,00			5	2 170,00	2 170,00
8851	OHV	350,00	1	350,00	350,00	OHV	395,00	23	9 085,00	9 085,00
	OHV	385,00	4	1 540,00	1 540,00	-	-	-	-	-
	OHV	395,00	6	2 370,00	2 370,00	-	-	-	-	-
Spolu			11	4 260,00	4 260,00			23	9 085,00	9 085,00
8564	OHV	465,00	7	3 255,00	3 255,00	OHV	547,00	95	51 965,00	51 418,00
	OHV	512,00	21	10 752,00	10 752,00	-	-	-	-	-
	OHV	547,00	41	22 427,00	22 427,00	-	-	-	-	-
	OHV	537,00	39	20 943,00	18 795,00	-	-	-	-	-
Spolu			108	57 377,00	55 229,00			95	51 965,00	51 418,00
8577	OHV	500,00	4	2 000,00	2 000,00	OHV	510,00	3	1 530,00	1 530,00
	OHV	510,00	5	2 550,00	2 550,00	-	-	-	-	-
Spolu			9	4 550,00	4 550,00			3	1 530,00	1 530,00
8510	OHV	320,00	1	320,00	320,00	OHV	368,00	5	1 840,00	1 840,00
Spolu			1	320,00	320,00			5	1 840,00	1 840,00
8509	-	0	0	0	0	-	0	0	0	0
Spolu			0	0	0			0	0	0
8512	OHV	341,00	1	341,00	341,00	OHV	368,00	16	5 888,00	5 888,00
	OHV	358,00	4	1 432,00	1 432,00	-	-	-	-	-
	OHV	368,00	2	736,00	736,00	-	-	-	-	-
Spolu			7	2 509,00	2 509,00			16	5 888,00	5 888,00
8516	OHV	300,00	1	300,00	300,00	-	0	0	0	0
Spolu			1	300,00	300,00			0	0	0
8519	OHV	446,00	4	1 784,00	1 784,00	OHV	446,00	2	892,00	892,00
Spolu			4	1 784,00	1 784,00			2	892,00	892,00

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

8537	JZS	250,00	1	250,00	250,00	JZS	260,00	4	1 040,00	1 040,00
	JZS	260,00	2	520,00	520,00	OHV	285,00	92	26 220,00	26 220,00
	JZS	275,00	1	275,00	275,00	-	-	-	-	-
	OHV	250,00	9	2 250,00	2 250,00	-	-	-	-	-
	OHV	275,00	42	11 550,00	10 725,00	-	-	-	-	-
Spolu			102	28 240,00	27 415,00			96	27 260,00	27 260,00
Rok 2012										
			Druh		Počet uplatnených výkonov		Nárokovaná suma spolu		Uhradená suma za uplatnené výkony	
	Náhrada bedrových kĺbov TEP		UH		134		222 732,29		222 050,99	
	Spolu				134		222 732,29		222 050,99	
	Náhrada kolenných kĺbov TEP		UH		107		204 907,16		204 907,16	
	Spolu				107		204 907,16		204 907,16	
Rok 2013										
			Zmluvná cena		Počet uplatnených výkonov		Nárokovaná suma spolu		Uhradená suma za uplatnené výkony	
	Náhrada bedrových kĺbov TEP		Zmena balíčkovkej ceny počas roka od 01.04.2013		-		-		-	
	130103		3 225,00 / 3 325,00		124		410 200,00		410 200,00	
	130101		1 525,00 / 1 625,00		30		47 450,00		47 450,00	
	130102		2 225,00 / 2 425,00		2		4 850,00		4 850,00	
	Ostatné TEP		-		7		14 287,90		14 287,90	
	Spolu				163		476 787,90		476 787,90	
	Náhrada kolenných kĺbov TEP (balíčkové ceny ZP č. 1)		Zmena balíčkovkej ceny od 01.04.2013		-		-		-	
	130109		2 875,00 / 2 975,00		185		544 975,00		544 975,00	
	Spolu				185		544 975,00		544 975,00	

Vysvetlivky: OHV - osobitne hradené výkony, JZS - jednodňová zdravotná starostlivosť, TEP - totálna endoprotéza, UH - ukončená hospitalizácia.

ZP č. 1 - rok 2012:

- v mesiaci 02/2012 TEP TRM bola 2x fakturovaná suma a tým došlo k navýšeniu nárokovanej sumy o 681,30 EUR, ZP č. 1 znížila o uvedenú sumu úhradu,
- výkon 8501A - OHV v sume 330,00 EUR bol fakturovaný 2x navyše (t.j. 660,00 EUR), ZP č. 1 znížila úhradu o túto sumu, lebo bola uznaná UH na chirurgii v mesiacoch 04/2012 a 06/2012,
- výkon 8546 bol v mesiaci 03/2012 fakturovaný 5x v sume 319,00 EUR na ortopedickom oddelení, ZP č. 1 uhradila výkon 5x v sume 290,00 EUR, t.j. rozdiel predstavoval sumu 145,00 EUR (5 x 29,00 EUR), lebo JZS bola hradená nižšou cenou,
- výkon 8564 - pri OHV v sume 537,00 EUR bola úhrada ZP č. 1 znížená o 2 148,00 EUR (4 x 537,00 EUR), nakoľko tieto výkony boli uznané ako UH na chirurgickom oddelení,
- výkon 8537 - ZP č. 1 uhradila pri tomto výkone sumu nižšiu o 825,00 EUR, nakoľko pri OHV v sume 275,00 EUR prišlo 1x k zníženiu o 275,00 EUR, lebo bol uznaný výkon 8536, ktorý obsahuje aj výkon výber osteosyntetického materiálu na traumatologickom oddelení v mesiaci 05/2012 a tiež prišlo 2x k zníženiu o 275,00 EUR (t.j. 550,00 EUR), čo bolo v mesiaci 06/2012 reklamované ako výkon 8535 za 658,00 EUR a výkon 5836 za 658,00 EUR na traumatologickom oddelení.

ZP č. 1 - rok 2013:

- výkon 8539 - pri OHV v sume 395,00 EUR bola úhrada zo ZP č. 1 vyššia o 395,00 EUR, nakoľko bol uvedený výkon reklamovaný do ZP č. 1 a uhradený na chirurgické oddelenie v mesiaci 08/2014, pôvodne bol fakturovaný ako UH,
- výkon 8564 - pri OHV v sume 547,00 EUR znížila ZP č. 1 v mesiaci 07/2013 na chirurgickom oddelení úhradu o 547,00 EUR, výkon bol reklamovaný do ZP č. 1 za poisťovňa z krajín EÚ.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 5: Porovnanie vybraných výkonov v rokoch 2012 a 2013 za ZP č. 2

(v EUR)

Kód výkonu	Rok 2012					Rok 2013				
	Druh	Zmluvná cena za jeden výkon	Počet uplatnených výkonov	Nárokovaná suma spolu	Uhradená suma za uplatnené výkony	Druh	Zmluvná cena za jeden výkon	Počet uplatnených výkonov	Nárokovaná suma spolu	Uhradená suma za uplatnené výkony
8525	JZS	330,00	1	330,00	330,00	OHV	350,00	7	2 450,00	2 450,00
	JZS	355,00	1	355,00	355,00	OHV	365,00	2	730,00	730,00
	OHV	330,00	7	2 310,00	2 310,00	-	-	-	-	-
	OHV	355,00	6	2 130,00	2 130,00	-	-	-	-	-
	OHV	365,00	1	365,00	365,00	-	-	-	-	-
Spolu			16	5 490,00	5 490,00			9	3 180,00	3 180,00
8501A	OHV	376,00	1	376,00	376,00	OHV	386,00	1	386,00	1 158,00
	OHV	386,00	5	1 930,00	1 930,00	-	-	-	-	-
Spolu			6	2 306,00	2 306,00			1	386,00	1 158,00
8539	OHV	350,00	4	1 400,00	1 400,00	OHV	397,00	4	1 588,00	2 779,00
	OHV	387,00	3	1 161,00	1 161,00	OHV	400,00	8	3 200,00	3 600,00
	OHV	397,00	8	3 176,00	3 176,00	-	-	-	-	-
Spolu			15	5 737,00	5 737,00			12	4 788,00	6 379,00
8584	-	0	0	0	0	-	0	0	0	0
Spolu			0	0	0			0	0	0
8543	JZS	284,00	6	1 704,00	1 988,00	JZS	325,00	5	1 625,00	1 625,00
	JZS	315,00	2	630,00	630,00	OHV	325,00	1	325,00	325,00
	JZS	325,00	1	325,00	325,00	-	-	-	-	-
	OHV	315,00	2	630,00	630,00	-	-	-	-	-
Spolu			11	3 289,00	3 573,00			6	1 950,00	1 950,00
8546	ZP č. 2 v roku 2012 nepoužívala tento kód výkonu					JZS	350,00	1	350,00	350,00
						OHV	350,00	2	700,00	700,00
Spolu			-	-	-			3	1 050,00	1 050,00
8827	OHV	280,00	3	840,00	840,00	OHV	300,00	1	300,00	300,00
Spolu			3	840,00	840,00			1	300,00	300,00
8800	JZS	250,00	1	250,00	250,00	OHV	296,00	11	3 256,00	3 256,00
	OHV	250,00	7	1 750,00	1 750,00	OHV	350,00	14	4 900,00	4 550,00
	OHV	286,00	8	2 288,00	2 288,00	-	-	-	-	-
	OHV	296,00	8	2 368,00	2 368,00	-	-	-	-	-
Spolu			24	6 656,00	6 656,00			25	8 156,00	7 806,00
8801	OHV	250,00	7	1 750,00	1 750,00	OHV	250,00	7	1 750,00	1 750,00
	OHV	282,00	4	1 128,00	1 128,00	OHV	292,00	12	3 504,00	3 504,00
	OHV	292,00	4	1 168,00	1 168,00	-	-	-	-	-
Spolu			15	4 046,00	4 046,00			19	5 254,00	5 254,00
8850	-	0	0	0	0	-	0	0	0	0
Spolu			0	0	0			0	0	0
8851	OHV	370,00	1	370,00	370,00	OHV	380,00	3	1 140,00	1 140,00
Spolu			1	370,00	370,00			3	1 140,00	1 140,00
8564	OHV	398,00	7	2 786,00	2 786,00	OHV	479,00	6	2 874,00	3 832,00
	OHV	469,00	7	3 283,00	3 283,00	OHV	550,00	6	3 300,00	3 300,00
	OHV	479,00	11	5 269,00	5 748,00	-	-	-	-	-
Spolu			25	11 338,00	11 817,00			12	6 174,00	7 132,00
8577	OHV	423,00	1	423,00	423,00	OHV	433,00	1	433,00	1 299,00
	OHV	433,00	2	866,00	866,00	-	-	-	-	-
Spolu			3	1 289,00	1 289,00			1	433,00	1 299,00
8510	OHV	367,00	1	367,00	477,10	OHV	396,00	1	396,00	2 376,00
Spolu			1	367,00	477,10			1	396,00	2 376,00
8509	-	0	0	0	0	-	0	0	0	0
Spolu			0	0	0			0	0	0
8512	OHV	305,00	1	305,00	305,00	OHV	362,00	1	362,00	724,00
	OHV	362,00	1	362,00	362,00	OHV	370,00	3	1 110,00	1 110,00
	OHV	0	0	0	352,00	-	-	-	-	-
Spolu			2	667,00	1 019,00			4	1 472,00	1 834,00
8516	-	0	0	0	0	-	0	0	0	0
Spolu			0	0	0			0	0	0
8519	-	0	0	0	0	-	0	0	0	400,00
Spolu			0	0	0			0	0	400,00
8537	JZS	348,00	2	696,00	696,00	JZS	358,00	3	1 074,00	1 074,00
	JZS	358,00	2	716,00	393,80	OHV	358,00	6	2 148,00	3 222,00
	OHV	331,00	3	993,00	1 324,00	-	-	-	-	-
	OHV	348,00	6	2 088,00	2 088,00	-	-	-	-	-
	OHV	358,00	15	5 370,00	5 370,00	-	-	-	-	-
Spolu			28	9 863,00	9 871,80			9	3 222,00	4 296,00

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

NBK TEP	UH	-	30	63 344,59	63 307,18	-	-	31	65 063,97	65 063,97
Spolu			30	63 344,59	63 307,18			31	65 063,97	65 063,97
NKK TEP	UH	-	38	72 644,22	72 644,22	-	-	30	56 052,61	56 052,61
Spolu			38	72 644,22	72 644,22			30	56 052,61	56 052,61

Vysvetlivky: OHV - osobitne hradené výkony, JZS - jednodňová zdravotná starostlivosť, TEP - totálna endoprotéza, UH - ukončená hospitalizácia, NBK TEP - náhrada bedrových kĺbov TEP, NKK TEP - náhrada kolenných kĺbov TEP.

ZP č. 2 - rok 2012:

- výkon 8543 - JZS v sume 284,00 EUR bol doreklamovaný v mesiaci 02/2012, na ortopedickom oddelení bol pôvodne vykázaný ako UH, reklamovaný ako JZS,
- výkon 8564 - OHV v sume 479,00 EUR bol reklamovaný v mesiaci 12/2012 na chirurgickom oddelení, pôvodne fakturovaný ako UH, vylúčený a potom reklamovaný ako OHV,
- výkon 8510 bol reklamovaný 3x za 367,00 EUR na traumatologickom oddelení, 1x v mesiaci 01/2012 a 2x v mesiaci 02/2012, hradené boli sumou 10 % , t.j. rozdiel medzi nárokovanou a uhradenou sumou predstavoval 110,10 EUR (36,70 x 3), pôvodne boli fakturované ako UH, ktoré neboli uznané, preto boli reklamované ako OHV, ale tie boli hradené len 10 %, nakoľko neboli schválené cez program HOSPICOM,
- výkon 8512 bol reklamovaný v mesiaci 05/2012 v sume 352,00 EUR ako OHV na traumatologickom oddelení, pôvodne bol vykázaný ako UH na traumatologickom oddelení,
- výkon 8537 - JZS v sume 358,00 EUR bol v mesiaci 12/2012 hradený 1x vo výške 10 % z ceny JZS, t.j. 35,80 EUR, nakoľko nebol pôvodne nahlásený cez program HOSPICOM do ZP č. 2,
- výkon 8537 - OHV v sume 331,00 EUR bol reklamovaný v mesiaci 01/2012 na traumatologickom oddelení, pôvodne bol vykázaný ako UH, ktorá nebola uznaná a preto bola reklamovaná ako OHV,
- cena za náhradu bedrového kĺbu TEP bola v mesiaci 09/2012 znížená podľa kategorizácie MZ SR o 37,41 EUR na ortopedickom oddelení.

ZP č. 2 - rok 2013:

- výkon 8501A - OHV v sume 386,00 EUR bol uhradený 2x navyše (t.j. úhrada ZP č. 2 bola vyššia o 772,00 EUR), výkony boli reklamované v mesiacoch 01/2013 a 04/2013, pôvodne boli vykázané ako UH, ktoré ZP č. 2 uhradila ako výkony OHV,
- výkon 8539 - OHV v sume 397,00 EUR bol uhradený 3x navyše, čím bola úhrada zo ZP č. 2 vyššia o 1 191,00 EUR a pri OHV v sume 400,00 EUR bola úhrada zo ZP č. 2 vyššia o 400,00 EUR. Tri výkony za 397,00 EUR boli reklamované v mesiaci 02/2013 a v mesiaci 10/2013 bol reklamovaný jeden výkon v sume 400,00 EUR, pôvodne boli vykázané ako UH, ktoré ZP č. 2 uhradila ako výkony OHV,
- výkon 8800 - OHV v sume 350,00 EUR bol fakturovaný omylom 2x v sume 350,00 EUR, t.j. 700,00 EUR na oddelení otorinolaryngológia v mesiaci 02/2013, ZP č. 2 uhradila len jeden výkon za 350,00 EUR, preto prišlo k zníženiu úhrady zo strany ZP č. 2 o 350,00 EUR,
- výkon 8564 - OHV v sume 479,00 EUR bol uhradený 2x navyše, t.j. 958,00 EUR, výkony boli reklamované v mesiaci 03/2013, pôvodne boli vykázané ako UH, ktoré ZP č. 2 uhradila ako výkony OHV,
- výkon 8577 - OHV v sume 433,00 EUR bol uhradený 2x navyše, t.j. 866,00 EUR, výkony boli reklamované v mesiacoch 03/2013 a 05/2013, pôvodne boli vykázané ako UH, ktoré ZP č. 2 uhradila ako výkony OHV,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- výkon 8510 - OHV v sume 396,00 EUR bol uhradený 5x navyše, t.j. 1 980,00 EUR, výkony boli reklamované v mesiacoch 04/2013, 05/2013 a 10/2013, pôvodne boli vykázané ako UH, ktoré ZP č. 2 uhradila ako výkony OHV,
- výkon 8512 - OHV v sume 362,00 EUR bol uhradený 1x navyše, t.j. 362,00 EUR, výkon bol reklamovaný v mesiaci 05/2013, pôvodne bol vykázaný ako UH, ktorý ZP č. 2 uhradila ako výkon OHV,
- výkon 8519 bol uhradený 1x navyše v sume 400,00 EUR, reklamovaný bol v mesiaci 12/2013, pôvodne bol vykázaný ako UH, ktorý ZP č.2 uhradila ako výkon OHV,
- výkon 8537 - OHV v sume 358,00 EUR bol uhradený 3x navyše, t.j. 1 074,00 EUR, výkony boli reklamované v mesiacoch 01/2013, 05/2013 a 06/2013, pôvodne boli vykázané ako UH, ktoré ZP č. 2 uhradila ako výkony OHV.

Tabuľka č. 6: Porovnanie vybraných výkonov v rokoch 2012 a 2013 za ZP č. 3

(v EUR)

Kód výkonu	Rok 2012					Rok 2013				
	Druh	Zmluvná cena za jeden výkon	Počet uplatnených výkonov	Nárokovaná suma spolu	Uhradená suma za uplatnené výkony	Druh	Zmluvná cena za jeden výkon	Počet uplatnených výkonov	Nárokovaná suma spolu	Uhradená suma za uplatnené výkony
8525	JZS	300,00	1	300,00	300,00	JZS	307,00	1	307,00	307,00
Spolu			1	300,00	300,00			1	307,00	307,00
8501A	JZS	250,00	4	1 000,00	750,00	JZS	267,00	3	801,00	801,00
Spolu			4	1 000,00	750,00			3	801,00	801,00
8539	JZS	400,00	5	2 000,00	2 000,00	JZS	397,00	1	397,00	397,00
Spolu			5	2 000,00	2 000,00			1	397,00	397,00
8584	-	0	0	0	0	-	0	0	0	0
Spolu			0	0	0			0	0	0
8543	JZS	280,00	2	560,00	560,00	JZS	297,00	4	1 188,00	1 188,00
	-	-	-	-	-	JZS	338,00	1	338,00	338,00
Spolu			2	560,00	560,00			5	1 526,00	1 526,00
8546	ZP č. 3 nepoužívala tento kód výkonu									
8827	OHV	250,00	1	250,00	250,00	-	0	0	0	0
Spolu			1	250,00	250,00			0	0	0
8800	JZS	250,00	10	2 500,00	2 500,00	JZS	257,00	12	3 084,00	3 084,00
	-	-	-	-	-	JZS	350,00	1	350,00	350,00
Spolu			10	2 500,00	2 500,00			13	3 434,00	3 434,00
8801	JZS	210,00	7	1 470,00	1 470,00	JZS	237,00	8	1 896,00	1 896,00
Spolu			7	1 470,00	1 470,00			8	1 896,00	1 896,00
8850	-	0	0	0	0	-	0	0	0	0
Spolu			0	0	0			0	0	0
8851	JZS	340,00	1	340,00	340,00	JZS	357,00	1	357,00	357,00
Spolu			1	340,00	340,00			1	357,00	357,00
8564	JZS	470,00	9	4 230,00	4 230,00	JZS	477,00	4	1 908,00	1 908,00
Spolu			9	4 230,00	4 230,00			4	1 908,00	1 908,00
8577	JZS	420,00	1	420,00	420,00	-	0	0	0	0
Spolu			1	420,00	420,00			0	0	0
8510	-	0	0	0	0	JZS	327,00	1	327,00	327,00
Spolu			0	0	0			1	327,00	327,00
8509	-	0	0	0	0	-	0	0	0	0
Spolu			0	0	0			0	0	0
8512	-	0	0	0	0	JZS	327,00	3	981,00	981,00
Spolu			0	0	0			3	981,00	981,00
8516	-	0	0	0	0	-	0	0	0	0
Spolu			0	0	0			0	0	0
8519	-	0	0	0	0	-	0	0	0	0
Spolu			0	0	0			0	0	0
8537	JZS	270,00	13	3 510,00	3 780,00	JZS	247,00	7	1 729,00	1 729,00
Spolu			13	3 510,00	3 780,00			7	1 729,00	1 729,00
NBK TEP	UH	-	4	10 749,28	10 749,28	-	-	4	8 143,16	8 143,16
Spolu			4	10 749,28	10 749,28			4	8 143,16	8 143,16
NKK TEP	UH	-	6	11 567,44	11 567,44	-	-	3	5 424,43	5 424,43
Spolu			6	11 567,44	11 567,44			3	5 424,43	5 424,43

ZP č. 3 - rok 2012:

- výkon 8501A - JZS v sume 250,00 EUR nebol 1x v tejto sume hradený, nakoľko ZP č. 3 uznala UH v mesiaci 08/2012,
- výkon 8537 bol v mesiaci 01/2012 reklamovaný ako JZS v sume 270,00 EUR, na traumatologickom oddelení bol pôvodne vykázaný ako UH.

Z predchádzajúcich tabuľkových prehľadov č. 4 - č. 6 týkajúcich sa porovnaní vybraných výkonov v období rokov 2012 a 2013 možno konštatovať, že počet výkonov v roku 2013 v porovnaní s rokom 2012 pri ZP č. 2 poklesol o 51 a pri ZP č. 3 bol zaznamenaný pokles o desať výkonov. Najväčší počet uskutočnených vybraných výkonov bol uplatnený voči ZP č. 1 z dôvodu najväčšieho poistného kmeňa, pričom v roku 2013 oproti roku 2012 sa zvýšil počet výkonov o sedem. Pri niektorých vybraných výkonoch je možné vidieť, že sa ceny v priebehu roka 2012 a 2013 menili niekoľkokrát v závislosti od vykonaných zmien zmluvných podmienok.

V kontrolovanom období vykonali ZP v prevádzke ZZ Topoľčany celkom 24 kontrol s nasledovným zameraním.

ZP č. 1 vykonala v roku 2013 v kontrolovanom subjekte celkom 13 kontrol, ktoré boli zamerané na kontrolu stavu zásob centrálne nakupovaných liekov - hemokoagulačných faktorov, kontrolu zdravotnej dokumentácie poistencov zaradených do zoznamu pacientov čakajúcich na poskytnutie plánovanej zdravotnej starostlivosti, kontrolu dodržiavania zmluvných podmienok poskytovateľom dopravnej služby, kontrolu stavu zásob centrálne nakupovaných produktov, prešetrovanie vykázaných zdravotnej starostlivosti u poistencov, kontrolu duplicitnej úhrady zdravotnej pomôcky na ortopedickom oddelení nemocnice a kontrolu vykázaných krátkodobých hospitalizácií s operačným výkonom na jednotlivých oddeleniach nemocnice.

ZP č. 2 vykonala v roku 2013 v kontrolovanom subjekte dve kontroly. Jedna kontrola bola zameraná na správnosť určenia výšky vymeriavacích základov, vykázaného poistného, odvádzaných preddavkov na poistné a zistenia správneho výpočtu ročného zúčtovania poistného v zákonom stanovených lehotách za jej poistencov. Predmetom druhej kontroly bola neoprávnene uhradená hospitalizácia.

ZP č. 3 v roku 2013 vykonala v prevádzke ZZ Topoľčany celkom deväť kontrol so zameraním na kontrolu účelnosti, efektívnosti a hospodárnosti vynakladania prostriedkov z verejného zdravotného poistenia, rozsah a kvalitu poskytovania zdravotnej starostlivosti podľa osobitných právnych predpisov upravujúcich poskytovanie zdravotnej starostlivosti.

Z kontrol vykonaných ZP boli v 14 prípadoch vyhotovené záznamy o kontrole bez kontrolných zistení a v desiatich prípadoch boli zamestnancami ZP vyhotovené protokoly o kontrole s uvedením zistených nedostatkov. V prípade vyhotovenia protokolu o kontrole nasledovalo prerokovanie za účasti zamestnancov príslušnej ZP, ktorí vykonali kontrolu a štatutárneho orgánu nemocnice, prípadne ďalších zodpovedných/odborných zástupcov nemocnice ako poskytovateľa zdravotnej starostlivosti, kde boli vznesené prípadné námietky voči zisteným nedostatkom, ktoré boli po prerokovaní vyhodnotené buď ako opodstatnené alebo neopodstatnené.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Prehľad o vykonaných kontrolách v prevádzke ZZ Topoľčany v roku 2013 jednotlivými ZP je uvedený v tabuľke č. 7.

Tabuľka č. 7

	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	13	12	1/1	-	-	-
ZP č. 2	2	0	2/2	-	-	-
ZP č. 3	9	2	7/6	-	-	-

2.4 Obsah nárokovaného výkonu okrem zmluvnej ceny resp. kalkulácia výkonu

NsP n.o., prevádzka ZZ Topoľčany nesledovala tzv. nárokovanú sumu z titulu jednotlivých odliečených diagnóz (t.j. priemerné náklady na konkrétne diagnózy hrazené ako OHV a JZS), nakoľko na základe zmluvných vzťahov so ZP bola aj v priebehu roka 2013 prevažná časť výkonov zrealizovanej zdravotnej starostlivosti na lôžkových oddeleniach nemocnice hrazená formou zazmluvnenej ceny za UH, resp. formou hrazených tzv. OHV, ktoré v skutočnosti predstavovali zníženú cenu za krátkodobé hospitalizácie do 72, resp. 96 hodín od roku 2011. Na základe uvedeného bolo v roku 2013 účtovníctvo prevádzky ZZ Topoľčany (vrátane vnútroorganizačného účtovníctva vedeného na syntetických účtoch 571... a 671...) v oblasti lôžkovej zdravotnej starostlivosti zamerané na vysledovanie priemerných nákladov vynaložených na jednotku výkonu, ktorá bola prevažne zazmluvnená v zmluvách so ZP, t.j. na vyčíslenie priemerných nákladov na jednu UH, resp. na jedného pacienta lôžkového oddelenia alebo na jedného pacienta JZS daného chirurgického odboru.

Prepočet vyčíslených skutočných nákladov na jedného pacienta lôžkovej zdravotnej starostlivosti za rok 2013 (prepočet na počet zrealizovaných UH, resp. JZS) obsahoval vyčíslené priemerné externé náklady na jedného pacienta, ako aj priemerný podiel jedného pacienta na tzv. vnútroorganizačných nákladoch ostatných organizačných útvarov, ktoré sa podieľali a boli nevyhnutné pre zrealizovanie daného výkonu, ako napríklad podiel na:

- nákladoch centrálnych operačných sál, čo hlavne v prípade chirurgických odborov predstavovalo značný podiel na celkových nákladoch odboru,
- nákladoch centrálnej sterilizácie,
- nákladoch centrálne situovanej jednotky intenzívnej zdravotnej starostlivosti (ďalej aj „CJIS“),
- podiel na ostatných nákladoch, ako napr. na odpisoch PACS-u, na nákladoch oddelení, ktoré vykonávali konzíliá a pod.,
- ostatných nákladoch oddelenia liečebnej výživy okrem potravín, ktorých skutočná spotreba sa účtovala priamo na jednotlivé strediská,
- nákladoch nemocničnej lekárne a oddelení zdravotníckych pomôcok (predtým ŠZM - špeciálny zdravotnícky materiál),
- nákladoch nemocničnej údržby a dopravy,
- prevádzkovej a správnej réžii, ktorá bola rozdelená na správnu réžiu I. a správnu réžiu II., pričom správna réžia I. obsahovala náklady hospodársko-technického úseku a riaditeľstva a správna réžia II. predstavovala ostatné správne náklady, ako napr. nájomné hrazené NSK, služby internetu a pod..

Takýmto spôsobom boli vyčíslené na základe údajov účtovnej závierky k 31.12.2013 aj priemerné náklady na jednu UH, resp. na jedného pacienta daného chirurgického odboru

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

za rok 2013 (bez nákladov na tzv. osobitne hradené položky¹) a predstavovali nasledovné sumy napríklad u nasledovných medicínskych chirurgických odborov:

- priemerné náklady na jedného pacienta (t.j. na jednu UH, jeden OHV, resp. jedného pacienta JZS) na chirurgii vrátane JIS² predstavovali 732,29 EUR (zmluvná cena ZP č. 1 = 659,00 EUR/1 UH + príplatok ZP č. 1 v sume 100,00 EUR² pri operovaných pacientoch, resp. ceny OHV uvedené v tabuľke č. 4),
- priemerné náklady na jedného pacienta (t.j. UH, OHV, resp. jedného pacienta JZS) na traumatológii vrátane JIS² predstavovali 731,85 EUR (zmluvná cena ZP č. 1 = 690,00 EUR/1 UH + príplatok ZP č. 1 v sume 100,00 EUR² pri operovaných pacientoch, resp. ceny OHV uvedené v tabuľke č. 4),
- priemerné náklady na jedného pacienta (t.j. UH, OHV, resp. jedného pacienta JZS) na ortopedii vrátane JIS² predstavovali 909,21 EUR (zmluvná cena ZP č. 1 = 908,00 EUR/1 UH + príplatok ZP č. 1 v sume 100,00 EUR² pri operovaných pacientoch, resp. ceny OHV uvedené v tabuľke č. 4).

V tabuľke č. 8 je uvedené porovnanie cien jednej UH k 31.12.2013 za všetky tri ZP vo vybraných medicínskych chirurgických odboroch.

Tabuľka č. 8

(v EUR)

Cena 1 UH vo všetkých ZP k 31.12.2013			
Oddelenie:	ZP č. 1 od 01.07.2013	ZP č. 2 od 01.04.2013	ZP č. 3 od 01.12.2013 (k 01.07.2013)
Chirurgické oddelenie	659,00 + príplatok 100,00 v prípade operácie + anestéza	625,00	739,00 (641,00 + 50 % UH JIS)
Traumatologické oddelenie	690,00 + príplatok 100,00 v prípade operácie + anestéza	663,00	770,00 (693,00 + 50 % UH JIS)
Ortopedické oddelenie	908,00 + príplatok 100,00 v prípade operácie + anestéza	850,00	988,00 (841,00 + 50 % UH JIS)

¹ Osobitne hradené položky = pripočítateľné položky hradené nad rámec ceny UH napr. v roku 2013 predstavovali:

- spotrebované krvné prípravky, ktoré ZP hradili v plnej výške,
- endoprotézy, ktoré hradili do roku 2013 v plnej výške s obmedzeniami (napr. limit, resp. určená max. cena) a od roku 2013 ich ZP č. 1 hradila v tzv. „balíčkových cenách“.

Tzv. balíčkové ceny ZP č. 1 za odliečených pacientov oddelenia ortopedie a traumatológie pri operáciách TEP bedrových a kolenných kĺbov zahŕňali od 01.04.2013 všetky náklady na pacienta, t.j. náklady na použitý ŠZM-TEP, hospitalizáciu na oddelení, na ktorom bola implantovaná TEP, ako aj príp. hospitalizáciu na JIS, ktorá bezprostredne súvisela s implantáciou TEP. V roku 2011 a 2012 predstavovali pritom ŠZM-TEP takmer v plnej miere 100 % - ne preplácaný ŠZM od ZP č. 1, pričom ZP č. 1 okrem ceny za konkrétne TEP uhrádzala aj ďalšiu platbu za každú UH týchto pacientov, ako aj príplatok, resp. ďalšiu platbu za UH za pobyt týchto pacientov na JIS vo výške 50 % z ceny UH základného oddelenia.

- ostatný ŠZM, ktorý bol súčasťou kategorizácie a mal by byť hradený nad cenu UH, čo však nebolo vo všetkých prípadoch zo strany ZP dodržané, napr. ZP č. 1 jeho spotrebu limitovala, ZP č. 2 niektorý aj kategorizovaný ŠZM v roku 2014 neuhrádzala v zmysle platnej zmluvy.

² Zrealizovaný prepočet priemerných nákladov na jednu UH, resp. jeden OHV za rok 2013 zahŕňal aj náklady na pobyt pacienta na CJIS z dôvodu, že ZP počas roka 2013 (napr. ZP č. 1 od 01.07.2013) prepočítali zmluvné ceny za UH takým spôsobom, že cenu za UH na JIS, (ktorá bola dovtedy samostatne platená vo výške 50 % z ceny UH daného základného oddelenia) zahrnuli do cien základných oddelení a tým bol pobyt pacienta vrátane JIS hradený rovnakou cenou ako UH pacienta bez pobytu na JIS, čím nastala situácia, že od 01.07.2013 bola intenzívna zdravotná starostlivosť hradená v rovnakej cene, ako cena zdravotnej starostlivosti zrealizovaná základným oddelením daného chirurgického odboru. Pri prepočte poisťovňami navrhovaných úprav v cenách za UH bol zachovaný finančný objem pri prepočte na predpokladaný počet odliečených pacientov na základnom oddelení + JIS.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Fakturácia do zdravotných poisťovní prebiehala v zmysle platných zmluvných podmienok, t.j. aj zmluvných cien. Rozdiel medzi uplatnenou zazmluvnenou cenou a skutočnými priemernými nákladmi tvoril výsledok hospodárenia (zisk prípadne strata) príslušného organizačného útvaru, resp. odbornosti NsP n.o. Vzhľadom na to, že sa jednalo o pevne stanovené zmluvné ceny, neprebíhali dodatočne rokovania so ZP č. 1 ani ďalšími ZP o úhrade ďalších nákladov. V prípade mimoriadne finančne náročnej zdravotnej starostlivosti v zmysle platných zmlúv, t.j. napr. pri ZP č. 1 ak náklady na podanie 1 lieku alebo skupiny liekov presiahli zazmluvnenú cenu 1 UH, NsP n.o. žiadala o jej úhradu, pričom ZP schvaľovala túto úhradu. Ďalšie rokovania so ZP sa zameriavali na zazmluvnenie vyšších cien v nasledujúcom zatiaľ nezazmluvnenom období. Rokovania o zmluvných podmienkach sa zameriavali aj na zazmluvnenie položiek hradených nad zmluvný objem (tzv. pripočítateľné položky), ktoré boli uvedené v kategorizácii MZ SR (napr. staplery, vákuový systém a pod.) a zrealizovanie kvartálnych, resp. ročných zúčtovaní výkonov, ktoré zabezpečovali úhradu všetkých nadlimitných výkonov zrealizovaných voči poistencom ZP č. 1 za príslušný rok.

V nasledujúcom tabuľkovom prehľade č. 9 je uvedená veková štruktúra pacientov v roku 2013 za prevádzku ZZ Topoľčany.

Tabuľka č. 9

	Veková štruktúra	ZP č. 1		ZP č. 2		ZP č. 3	
		Počet	%	Počet	%	Počet	%
Lôžka	0 - 18	1 310	10,50	458	18,16	187	23,20
	18 - 60	5 215	41,79	1 360	53,93	507	62,90
	60+	5 954	47,71	704	27,91	112	13,90
Spolu		12 479	100,00	2 522	100,00	806	100,00
Celkom za lôžka		15 807 pacientov					
Ambulancie	0 - 18	8 407	9,82	2 762	16,78	1 413	22,98
	18 - 60	39 312	45,92	9 184	55,81	4 182	68,01
	60+	37 887	44,26	4 511	27,41	554	9,01
Spolu		85 606	100,00	16 457	100,00	6 149	100,00
Celkom za ambulancie		108 212 pacientov					
SVaLZ	0 - 18	23 243	11,44	6 544	16,22	3 873	25,79
	18 - 60	89 683	44,13	22 426	55,58	9 208	61,31
	60+	90 289	44,43	11 377	28,20	1 938	12,90
Spolu		203 215	100,00	40 347	100,00	15 019	100
Celkom za SVaLZ		258 581 pacientov					

Vysvetlivky: SVaLZ - spoločné vyšetrovacie a liečebné zložky.

V tabuľke č. 10 je spracovaný prehľad úspešnosti reklamovanej celkovej poskytnutej zdravotnej starostlivosti za roky 2012 a 2013 za prevádzku ZZ Topoľčany.

Tabuľka č. 10

(v EUR)

	Rok 2012			Rok 2013		
	Fakturované opravné dávky	Uznané opravné dávky	% úspešnosti	Fakturované opravné dávky	Uznané opravné dávky	% úspešnosti
ZP č. 1	43 398,39	39 787,28	91,68	119 919,30	105 903,96	88,31
ZP č. 2	102 208,11	86 835,09	84,96	129 115,08	76 357,19	59,14
ZP č. 3	79 601,78	62 655,09	78,71	46 162,71	35 305,10	76,48

Z údajov uvedených v tabuľke možno konštatovať, že úspešnosť reklamácií za celkovú poskytnutú zdravotnú starostlivosť bola najvyššia pri ZP č. 1 aj napriek tomu,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

že v roku 2013 bola úspešnosť o 3,37 % nižšia ako v roku 2012. Pokles reklamovanej úspešnosti bol medziročne v roku 2013 oproti roku 2012 zaznamenaný aj pri ZP č. 3 vo výške 2,23 %. Najväčší pokles reklamovanej úspešnosti v roku 2013 oproti roku 2012 bol zaznamenaný pri ZP č. 2 vo výške 25,82 %.

2.5 Pohľadávky a záväzky

V tabuľke č. 11 je spracovaný prehľad pohľadávok a záväzkov podľa účtov, na ktorých prevádzka ZZ Topoľčany v období rokov 2012 a 2013 účtovala príslušné pohľadávky a záväzky.

Tabuľka č. 11

(v EUR)

Pohľadávky/Záväzky	K 31.12.2012	K 31.12.2013	Rozdiel	Z toho po lehote splatnosti k 31.12.2013
POHĽADÁVKY				
311 - Odberatelia	2 360 493,90	2 344 685,66	-15 808,24	87 308,40 (z toho ZP č. 3 - 3 454,66)
314 - Poskytnuté preddavky	500,00	500,00	0	0
335 - Pohľadávky voči zamestnancom	4 715,87	2 491,60	-2 224,27	0
378 - Iné pohľadávky	26 926,98	191 433,05	164 506,07	2 975,46
Spolu pohľadávky	2 392 636,75	2 539 110,31	146 473,56	90 283,86
ZÁVÄZKY				
321 - Dodávatelia	1 827 507,41	1 955 210,32	127 702,91	996 914,99
323 - Krátkodobé rezervy	247 257,64	250 548,66	3 291,02	0
324 - Prijaté preddavky	44 446,22	42 782,13	-1 664,09	0
325 - Ostatné záväzky	0	42 809,54	42 809,54	0
331 - Zamestnanci	345 223,35	353 634,55	8 411,20	0
333 - Ostatné záväzky voči zamestnancom	18 068,02	18 985,50	917,48	0
336 - Zúčtovanie so SP a ZP	218 758,19	231 168,10	12 409,91	0
342 - Ostatné priame dane	48 638,27	49 226,74	588,47	0
343 - DPH	4 562,33	61,68	-4 500,65	0
345 - Ostatné dane a poplatky	-177,46	0,01	177,45	0
379 - Iné záväzky	104 857,12	73 267,40	-31 589,72	0
472 - Záväzky zo SF	29 445,20	49 078,78	19 633,58	0
474 - Záväzky z nájmu	145 362,09	62 629,84	-82 732,25	0
479 - Ostatné dlhodobé záväzky	1 435 748,24	1 367 582,65	-68 165,59	0
Spolu záväzky	4 469 696,62	4 496 985,90	27 289,28	996 914,99

Analýza pohľadávok

Z uvedeného tabuľkového prehľadu č. 11 je možné vidieť najväčšiu zmenu vo výške pohľadávok na konci roku 2013 oproti roku 2012 pri iných pohľadávkach a to pri účte 378 v sume 164 506,07 EUR. Najväčší nárast bol zaznamenaný pri analytickom účte 378 275 - Iné pohľadávky - prevádzka Levice, ktorý medziročne narástol o 42 358,67 EUR a pri analytickom účte 378 298 - Účet k dohadnému aktívnemu účtu /388/ ZP, ktorý medziročne vzrástol o 90 176,49 EUR (z toho pohľadávka na základe dodatku č. 39 k zmluve so ZP č. 1 za nadlimitné výkony za rok 2013 predstavovala sumu 99 665,90 EUR; rozdiel v sume 9 489,41 EUR predstavoval čiastky týkajúce sa reklamácií voči ZP č. 2 a ZP č. 3).

Prevádzka ZZ Topoľčany neevidovala v roku 2013 nadlimitné výkony voči ZP č. 2 a ZP č. 3 z dôvodu hradenia nadlimitov zníženou cenou v zmysle platných zmluvných ustanovení.

Pohľadávky po lehote splatnosti za rok 2013 predstavovali sumu 90 283,86 EUR, z toho z obchodného styku 87 308,40 EUR. V pohľadávkach po lehote splatnosti za rok 2013 sa nachádzali pohľadávky splatné v roku 2010, 2011 a 2012 (rok 2010: 990,00 EUR, rok 2011: 5 199,67 EUR, rok 2012: 48 299,29 EUR), na ktoré kontrolovaný subjekt nevytvoril opravné položky i napriek tomu, že časť týchto pohľadávok sa už vymáha súdnou cestou (výška pohľadávok zaslaná na právne vymáhanie bola v sume 21 278,12 EUR). Kontrolovaný subjekt týmto nepostupoval v súlade s ustanovením § 11 Opatrenia Ministerstva financií SR zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších opatrení. Nedodržaním postupov účtovania došlo k porušeniu ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

ZP uhradili svoje pohľadávky načas, čo je zrejme aj z vykázaného stavu pohľadávok k 31.12.2013, kedy prevádzka ZZ Topoľčany vykázala pohľadávku po lehote splatnosti len voči ZP č. 3 v sume 3 454,66 EUR (faktúra č. 771300338). Dôvodom neuhradenia faktúry v lehote splatnosti bola reklamácia viacerých výkonov (1 UH + SVALZ výkony) za mesiac 09/2013, z ktorých ZP č. 3 uznala len 3 016,67 EUR (neuznaným výkonom bola opakovaná pokračujúca prvotne uhradená UH v hodnote 438,00 EUR a uznané 0,01 EUR SVALZ výkony navyše oproti reklamáci). Dobropis č. 731400008 k pôvodnej faktúre č. 771300338 bol vystavený dňa 29.01.2014, kedy bol aj započítaný s pôvodnou faktúrou. Zvyšná časť faktúry v hodnote 3 016,67 EUR bola zo strany ZP č. 3 uhradená dňa 31.01.2014.

Kontrolovaný subjekt účtoval pohľadávky na pohľadávkové účty podľa platnej účtovej osnovy. Pre bližšiu špecifikáciu druhu a charakteru pohľadávok využíval možnosť analytickej účtovej evidencie. Kontrolovaný subjekt v roku 2013 neodpísal žiadnu pohľadávku.

Postup pri vymáhaní pohľadávok v kontrolovanom subjekte bol nasledovný:

- a) po uplynutí prvého mesiaca od dátumu splatnosti faktúr sa vystavila prvá upomienka; ak táto nebola do 14 dní uhradená, nasledovala telefonická urgencia,
- b) po uplynutí ďalšieho mesiaca nasledovala druhá, prípadne i tretia upomienka s následnými telefonickými urgenciami,
- c) pohľadávky sa po odsúhlasení so súhlasom štatutárneho orgánu neziskovej organizácie odstupovali na súdne vymáhanie právnikovi NsP n.o.; v prípade, že nebol medzi tým ukončený zmluvný vzťah, uplatňovalo sa okamžité ukončenie zmluvy z dôvodu neuhrádzania pohľadávok.

Analýza záväzkov

Vývoj záväzkov v roku 2013 v porovnaní s rokom 2012 zaznamenal nárast v sume 27 289,28 EUR, pričom najväčší nárast bol zaznamenaný v položke dodávateľa a ostatné záväzky, a naopak najväčší pokles v položkách záväzky z nájmu, ostatné dlhodobé záväzky a iné záväzky.

Záväzky po lehote splatnosti k 31.12.2012 predstavovali sumu 946 573,00 EUR, z toho za lieky 787 759,00 EUR, údržba a servis zdravotnej techniky 25 525,00 EUR, pranie 10 609,00 EUR, potraviny 10 125,00 EUR, vodárne a kanalizácie 11 017,00 EUR, ostatní dodávateľa 67 147,00 EUR a ostatní dodávateľa energií 7 701,00 EUR. Za rok 2013 záväzky po lehote splatnosti predstavovali sumu 996 915,00 EUR, z toho záväzky za lieky

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

855 532,00 EUR, ostatní dodávateľa 69 848,00 EUR, pranie 9 953,00 EUR, potraviny 10 072,00 EUR, vodárne a kanalizácie 9 303,00 EUR, ostatní dodávateľa energií 6 187,00 EUR.

Preverením vzájomných zápočtov pohľadávok za poistné voči zamestnancom nemocnice a úhradami za výkony v roku 2013 v kontrolovanom subjekte nedošlo. Kontrolovaný subjekt realizoval vzájomné zápočty medzi protokolmi z vykonaných kontrol a faktúrami za poskytnutú zdravotnú starostlivosť za rok 2013 nasledovne:

ZP č. 2:

- dobropis č. 7313002366 v sume 62,50 EUR, zápočet s protokolom o kontrole č. 13720058,

ZP č. 3:

- dobropis č. 731300162 v sume 736,00 EUR, zápočet s protokolmi o kontrole č. 2013100271 a č. 2013100273,
- dobropis č. 731300218 v sume 4 929,30 EUR, zápočet s protokolmi o kontrole č. 2013100517, č. 2013100519 a č. 2013100520.

Analýza zadlženosti

Tabuľka č. 12

(v EUR)

	Pohľadávky		Závazky		Zadlženosť
	Celkom	Po lehote splatnosti	Celkom	Po lehote splatnosti	
Rok 2012	2 392 636,75	81 093,29	4 469 696,62	946 573,00	2 077 059,87
Rok 2013	2 539 110,31	90 283,86	4 496 985,90	996 915,00	1 957 875,59

Odvody poistného za rok 2013

Kontrolnej skupine boli ku kontrole predložené výkazy preddavkov na poistné na verejné zdravotné poistenie za mesiace január až december 2013 za všetky tri ZP. Podrobný prehľad je spracovaný v nasledujúcej tabuľke č. 13.

Tabuľka č. 13

(v EUR)

Kalendárny mesiac	Hrubé mzdy všetkých zamestnancov spolu	Odvody poistného podľa ZP					
		Zamestnanec			Zamestnávateľ		
		ZP č. 1	ZP č. 2	ZP č. 3	ZP č. 1	ZP č. 2	ZP č. 3
Január	459 346,53	13 765,86	2 892,71	1 181,60	34 417,86	7 232,40	2 954,28
Február	444 399,24	13 306,13	2 796,72	1 134,55	33 268,62	6 992,32	2 836,58
Marec	470 409,77	14 099,65	2 893,36	1 196,69	35 252,38	7 234,04	2 992,06
Apríl	463 017,87	13 791,50	2 960,22	1 192,93	34 481,98	7 401,19	2 982,69
Máj	473 015,61	14 102,34	3 067,82	1 202,87	35 258,78	7 670,30	3 007,53
Jún	466 322,46	13 758,76	3 078,83	1 224,72	34 400,11	7 697,91	3 062,13
Júl	477 061,74	13 967,14	3 164,30	1 304,18	34 921,28	7 911,39	3 260,69
August	477 072,41	14 222,44	3 199,76	1 136,98	35 559,53	8 000,09	2 842,66
September	481 482,24	14 204,90	3 305,15	1 132,07	35 515,47	8 263,60	2 830,60
Október	478 091,21	14 284,88	3 086,83	1 151,15	35 715,53	7 717,73	2 878,24
November	515 613,04	15 314,06	3 230,30	1 285,55	38 288,41	8 076,42	3 214,15
December	482 026,18	14 566,38	2 945,36	1 206,40	36 419,09	7 364,08	3 016,36

Kontrolou bolo zistené, že v priebehu roka 2013 kontrolovaný subjekt pravidelne a načas odvádzal poistné za zamestnancov, ktoré im zamestnávateľ stiahol z výplaty. V mesiaci marec pri úhrade pre ZP č. 2 bola realizovaná nižšia úhrada o 23,42 EUR z dôvodu

kompenzácie uznaného preplatku úhrady na poistnom, na základe kontroly vykonanej ZP č. 2 za obdobie od 03/2010 do 01/2013.

Zostatok poistného za zamestnancov nemocnice za výplatný termín 12/2013 predstavoval spolu za všetky tri zdravotné poisťovne sumu 18 718,14 EUR, ktorá bola dňa 28.01.2014 uhradená.

3. Nakladanie s majetkom NSK

Nezisková organizácia ako nájomca a NSK ako prenajímateľ uzatvorili dňa 12.02.2010 nájomnú zmluvu č. 1840/2010/majetok (ďalej len „nájomná zmluva“), ktorá bola uzavretá podľa § 663 a nasl. Občianskeho zákonníka, zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov a zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov. Predmetom nájmu bol nehnuteľný majetok a hnutel'ný majetok, ktorého vlastníkom bol prenajímateľ. Jednalo sa o priestory slúžiace na poskytovanie zdravotnej starostlivosti a na výkon činností súvisiacich s poskytovaním zdravotnej starostlivosti. Predmetné nehnuteľnosti tvorili kompletný areál NsP Topoľčany. Špecifikácia hnutel'ného a nehnuteľného majetku nachádzajúceho sa v areáli prevádzky ZZ Topoľčany bola uvedená v prílohách, ktoré tvorili súčasť nájomnej zmluvy. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to na 20 rokov.

Prenajatý majetok od NSK na základe nájomnej zmluvy predstavoval k 31.12.2013 hodnotu **21 632 080,30 EUR**, z toho:

1.a) dlhodobý hmotný majetok (odpisovaný):	19 335 742,12 EUR
- Budovy a stavby	11 075 825,48 EUR
- Samostatné hnutel'né veci	8 115 855,73 EUR
- Dopravné prostriedky	144 060,91 EUR

b) dlhodobý nehmotný majetok (odpisovaný):	221 852,68 EUR
---	-----------------------

2. dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný (pozemky):	932 746,88 EUR
---	-----------------------

3. drobný hnutel'ný majetok jednorázovo odpísaný:	1 106 681,66 EUR
--	-------------------------

a) hmotný	1 100 323,76 EUR
b) nehmotný	6 357,90 EUR

4. majetok vedený v operatívnej evidencii:	35 056,95 EUR
---	----------------------

Nájomné bolo stanovené vo výške dane z nehnuteľností a poistného za prenajatý majetok. Výška nájomného bola každoročne prehodnocovaná a upravovaná dodatkami len v prípade, ak došlo počas roka k vyňatiu neupotrebitel'ného majetku alebo k zaradeniu nového majetku do nájmu.

Výška nájomného za rok 2013 bola prehodnotená a následne upravená na základe žiadosti zo dňa 29.12.2013 o vyňatie nehnuteľného majetku z nájmu k nájomnej zmluve, kde nájomca - prevádzka ZZ Topoľčany žiadal prenajímateľa o zníženie výšky nájmu z dôvodu predaja majetku a to k 30.06.2013 a k 31.12.2013. Porovnaním výšky nájomného splatného v roku 2013 v sume 44 101,14 EUR a výšky nájomného splatného pre rok 2014 v sume 42 470,86 EUR vyplýva, že pokles nájmu v roku 2014 predstavoval zatiaľ 3,69 %.

Prevádzka ZZ Topoľčany mala v roku 2013 uzatvorených celkovo 99 zmlúv o prenájme nebytových priestorov na obdobie jedného roka, z toho 53 zmlúv o prenájme bolo

uzatvorených za účelom poskytovania zdravotnej starostlivosti a 46 zmlúv o prenájme bolo uzatvorených za účelom podnikania tzv. nezdravotnícke nájomné. Ročný príjem z prenájmu nebytových priestorov predstavoval celkovú sumu 270 614,33 EUR, z toho príjem z prenájmu za účelom poskytovania zdravotnej starostlivosti bol v sume 157 545,17 EUR a príjem z prenájmu za účelom podnikania tzv. nezdravotnícke nájomné bolo v sume 113 069,16 EUR. Kontrolovaný subjekt ďalej predložil zoznam 37 zmlúv o prenájme hnutel'ného majetku, z toho dve zmluvy o prenájme boli ukončené k 28.02.2013. Ročný príjem z prenájmu hnutel'ného majetku bol v sume 2 380,46 EUR. Kontrolou bolo preverených desať zmlúv o podnájme dlhodobého hnutel'ného majetku, 14 zmlúv o podnájme nebytových priestorov za účelom poskytovania zdravotnej starostlivosti, sedem zmlúv o podnájme nebytových priestorov za účelom podnikateľskej činnosti, pričom neboli zistené nedostatky.

V nájomných zmluvách mal prenajímateľ - prevádzka ZZ Topoľčany uvedenú zmluvnú sankciu v prípade omeškania nájomcu s úhradou nájomného vo výške 0,5 promile dlžnej sumy za každý deň omeškania, najmenej však 0,83 EUR za každý i začatý mesiac omeškania.

Prevádzka ZZ Topoľčany prenajímala nebytové priestory len s predchádzajúcim písomným súhlasom NSK, čo bolo v súlade s nájomnou zmluvou, kde nájomca bol oprávnený dať predmet nájmu, alebo jeho časť do podnájmu len s predchádzajúcim písomným súhlasom prenajímateľa. Kontrolou úhrad za prenájom hnutel'ného a nehnuteľného majetku neboli zistené nedostatky.

V roku 2013 mala prevádzka ZZ Topoľčany uzatvorených celkovo osem leasingových nájomných zmlúv v sume ročného nájomného 110 816,25 EUR, z toho v piatich prípadoch išlo o leasing motorových vozidiel v celkovej sume ročného nájomného 58 396,20 EUR, v dvoch prípadoch si prevádzka ZZ Topoľčany formou leasingu financovala nákup zdravotníckych prístrojov a zariadení (ultrazvuk, dialýza) v sume ročného nájomného 52 173,60 EUR a v jednom prípade išlo o nájom fiškálneho modulu v sume ročného nájmu 246,45 EUR.

Pri kontrole zverejňovania zmlúv platných v roku 2013 kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že prevádzka ZZ Topoľčany si nespĺnila svoju povinnosť zverejňovať zmluvy na svojom webovom sídle a to v ôsmich prípadoch v celkovej sume 66 493,98 EUR. Išlo o nasledovné zmluvy:

- zmluva o podnájme nebytových priestorov zo dňa 13.02.2013 uzatvorená na obdobie od 01.01.2013 do 31.12.2013 v sume 18 587,52 EUR,
- nájomná zmluva hnutel'ného majetku zo dňa 12.07.2012 uzatvorená na obdobie od 07.05.2012 do 06.05.2013 v sume 12,51 EUR,
- nájomná zmluva hnutel'ného majetku zo dňa 12.02.2013 uzatvorená na obdobie od 01.01.2013 do 31.12.2013 v sume 95,61 EUR,
- zmluva o podnájme nebytových priestorov zo dňa 04.04.2013 uzatvorená na obdobie od 01.04.2013 do 31.03.2014 v sume 722,00 EUR,
- zmluva o podnájme nebytových priestorov zo dňa 25.02.2013 uzatvorená na obdobie od 01.03.2013 do 28.02.2014 v sume 45 934,96 EUR,
- zmluva o podnájme nebytových priestorov zo dňa 01.03.2013 uzatvorená na obdobie od 01.03.2013 do 28.02.2014 v sume 91,98 EUR,
- zmluva o podnájme nebytových priestorov zo dňa 01.03.2013 uzatvorená na obdobie od 01.03.2013 do 28.02.2014 v sume 623,40 EUR,
- zmluva o podnájme nebytových priestorov zo dňa 11.12.2013 uzatvorená na obdobie od 01.01.2014 do 31.12.2014 v sume 425,00 EUR.

Tým kontrolovaný subjekt nedodržel ustanovenie § 5a ods. 14 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“), podľa ktorého povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona.

Na základe písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu došlo od 17.05.2013 k prepracovaniu pôvodného spôsobu zverejňovania zmlúv na nový v zmysle platného usmernenia Ministerstva financií SR, t.j. k zverejňovaniu bez ďalších osobných údajov (napr. podpisy zmluvných strán, čísla bankových účtov a pod.) a následne k zverejňovaniu prekonvertovaných zmlúv priamo z wordu do formátu pdf. Všetky zmluvy, vrátane tých, ktoré už boli raz zverejnené do uvedeného dátumu, boli z webového sídla nemocnice stiahnuté a nanovo zverejnené bez osobných údajov v zmysle usmernenia, čím došlo k nezverejneniu vyššie uvedených zmlúv.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Účtovná jednotka vykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle ustanovenia § 29 a § 30 zákona o účtovníctve, v zmysle uzatvorenej nájomnej zmluvy medzi NSK a neziskovou organizáciou a v nadväznosti na Smernicu na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov NSK, účinnú od 01.09.2012. Inventarizácia bola vykonaná na základe príkazu predsedu NSK č. 3/2013 zo dňa 07.10.2013 na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti NSK k 31.12.2013 a súčasne na základe príkazu riaditeľky neziskovej organizácie č. 7/2013 zo dňa 06.11.2013 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013.

Zápisnica z vykonania riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vypracovaná dňa 27.03.2014, kde porovnaním účtovného stavu prenajatého majetku od NSK vedeného na podsúvahových účtoch v prevádzke ZZ Topoľčany neboli zistené žiadne rozdiely.

Prevádzka ZZ Topoľčany mala vlastný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok v nasledovnej štruktúre:

A. dlhodobý hmotný majetok (odpisovaný):	1 751 892,85 EUR
- Budovy a stavby	0 EUR
- Samostatné hnutelné veci	1 625 816,03 EUR
- Dopravné prostriedky	87 796,82 EUR
- Obstaraný dlhodobý hmotný majetok	38 280,00 EUR
(jednalo sa o projektovú dokumentáciu rekonštrukcie centrálnych operačných sál a centrálnej sterilizácie obstaranú v mesiaci 12/2013)	
B. dlhodobý nehmotný majetok (odpisovaný):	52 495,00 EUR
Celkom hmotný a nehmotný majetok:	1 804 387,85 EUR

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Porovnaním účtovného a inventarizačného stavu ostatného vlastného majetku v prevádzke ZZ Topoľčany boli zistené nasledovné inventarizačné rozdiely.

Tabuľka č. 14

(v EUR)

	Účtovný stav pred zúčtovaním inventarizačných rozdielov	Inventarizačný stav	Účtovný stav po zúčtovaní inventarizačných rozdielov k 31.12.2013	Rozdiel (-manko, +prebytok)	Dátum zaúčtovania
Účet 112 - Materiál na sklade	96 427,64	96 406,95	96 406,95	-20,69	31.12.2013
Účet 132 - Tovar na sklade	43 080,20	43 090,38	43 090,38	+10,18	31.12.2013

Pri vzniknutom inventarizačnom rozdieli manka vo výške 20,69 EUR sa jednalo o manko potravín (účet 112 261 - Výrobky mäsové). Vzniknuté manko bolo prejednané na zasadnutí Ústrednej inventarizačnej komisie (ďalej len „ÚIK“) dňa 08.01.2014 ako manko do normy, ktoré bolo zaúčtované so súvzťažným zápisom na účet 501 261 - Potraviny pacientov k 31.12.2013.

Inventarizačný prebytok vo výške 10,18 EUR vznikol z nasledovných položiek:

- manko vo výške 27,11 EUR (chýbajúce lieky vo verejnej lekární - kompenzované s prebytkom), zaúčtované na účet 548 201 - Manká a škody so súvzťažným zápisom na účte 132 201 - Sklad tovaru - verejná lekáreň k 31.12.2013,
- prebytok vo výške 43,84 EUR (vystávajúce lieky vo verejnej lekární - kompenzované s mankom), zaúčtované na účet 649 221 - Prebytok pri inventúre so súvzťažným zápisom na účte 132 201 - Sklad tovaru - verejná lekáreň k 31.12.2013,
- prebytok vo výške 0,31 EUR (zámena tovarov v rozdielnych cenách, vzniknuté manko 25,18 EUR, vzniknutý prebytok 25,49 EUR), zaúčtované na účet 504 201 - Predaný tovar verejná lekáreň so súvzťažným zápisom na účte 132 201 - Sklad tovaru - verejná lekáreň k 31.12.2013,
- manko vo výške 11,50 EUR (účtovný inventarizačný rozdiel, ktorý vznikol chybným prijatím položky poštovného do stavu zásob tovaru), zaúčtované na účet 518 205 - Poštovné so súvzťažným zápisom na účte 132 201 - Sklad tovaru - verejná lekáreň k 31.12.2013,
- prebytok vo výške 4,64 EUR (cenový rozdiel, ktorý vznikol zaokrúhľovaním jednotkovej ceny tovaru na štyri desatinné miesta), zaúčtované na účet 504 201 - Predaný tovar verejná lekáreň so súvzťažným zápisom na účte 132 201 - Sklad tovaru - verejná lekáreň k 31.12.2013.

Prebytočný majetok

Z predložených zoznamov prebytočného majetku kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že zoznamy boli vypracovávané každoročne počas inventarizácie a zasielané NSK spolu so zápisnicou z riadnej inventarizácie majetku, v zmysle nájomnej zmluvy, v ktorej sa zmluvné strany dohodli, že počas celej doby trvania nájmu má nájomca právo hnutelnú vec, ktorá sa stane neupotrebitelnou, alebo zbytočnou vrátiť prenajímateľovi a prenajímateľ je povinný túto vec prijať späť na základe preberacieho protokolu.

NSK dňa 30.01.2014 zaslal prevádzke ZZ Topoľčany žiadosť o predloženie prebytočného neupotrebitelného majetku k 31.12.2013. Prevádzka ZZ Topoľčany zaslala

dňa 28.03.2014 celkovo osem zoznamov trvale prebytočného dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2013, ktorý má v nájme od NSK v zmysle nájomnej zmluvy. Celková hodnota predkladaného prebytočného dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2013 bola v sume 741 157,07 EUR. Súčasne prevádzka ZZ Topoľčany vypracovala zoznam dlhodobo nevyužívaného nehnuteľného majetku (budova kožné, sklad CO, tri skleníky, kaplnka, chlórrovacia stanica a stará vrátnica). Všetky uvedené nehnuteľnosti sa nachádzajú v areáli prevádzky ZZ Topoľčany. Sumárna tabuľka trvale prebytočného nehnuteľného majetku bola zaslaná dňa 29.01.2014 prenajímateľovi.

Zhrnutie

Predmetom kontroly bola analýza uzatvorených zmluvných vzťahov a optimálnosti dohodnutých zmluvných podmienok, analýza procesu kalkulácie cien výkonov, porovnanie nárokovaných a uhradených vybraných výkonov, spôsob a nakladanie s pohľadávkami a záväzkami v prevádzke ZZ Topoľčany a nakladanie s majetkom NSK. V rámci kontroly sa analyzovalo 21 vybraných výkonov za jednotlivé zdravotné poisťovne osobitne v období rokov 2012 a 2013. Prevádzka ZZ Topoľčany si za uskutočnenie jednotlivých výkonov v kontrolovanom období nárokovala od jednotlivých zdravotných poisťovní zmluvné ceny podľa platných uzatvorených zmlúv o poskytovaní zdravotnej starostlivosti vrátane ich príloh a dodatkov k zmluvám. Z vyššie uvedených tabuľkových prehľadov je možné vidieť, ako sa ceny jednotlivých vybraných výkonov v priebehu rokov 2012 a 2013 menili v závislosti od vykonaných zmien zmluvných podmienok.

Kontrolovaný subjekt viedol potrebnú analytickú evidenciu majetkových, pohľadávkových, záväzkových, nákladových a výnosových účtov. Táto evidencia bola podkladom pre spracovanie tabuľkových prehľadov a analýz vývoja stavu majetku a zadlženosti nemocnice.

Kontrolou boli zistené porušenia niektorých všeobecne záväzných právnych predpisov, napr.:

Zákona o účtovníctve tým, že kontrolovaný subjekt nevytvoril opravné položky k pohľadávkam.

Zákona o slobodnom prístupe k informáciám tým, že kontrolovaný subjekt si v ôsmich prípadoch nesplnil svoju povinnosť zverejňovať zmluvy na svojom webovom sídle.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- Vypracovať internú smernicu k tvorbe opravných položiek k pohľadávkam.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 30.04.2014

Ing. Katarína Vargová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Erika Grznárová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 06.05.2014

Ing. Marta Eckhardtová, MPH
riaditeľka n.o.