

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 625/01
Zo dňa: 27. 01. 2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 14
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly
zmluvných vzťahov a úhrad za poskytovanie zdravotnej starostlivosti

Nemocnica s poliklinikou Sv. Lukáša Galanta, a.s.

Trnava máj 2014

Zhrnutie

Problematika zdravotníctva a zdravotnej starostlivosti sa dotýka každého občana štátu a preto je témou, ktorá v posledných rokoch výrazne rezonuje v našej spoločnosti. Základnou úlohou zdravotníctva je zabezpečenie práva občanov na zdravie prostredníctvom dostupnej a kvalitnej zdravotnej starostlivosti a súčasne udržateľnosť nákladov na zdravotnú starostlivosť.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky sa v rámci kontrolnej činnosti zameril na kontrolu zmluvných vzťahov a úhrad za poskytovanie zdravotnej starostlivosti.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že Nemocnica s poliklinikou Sv. Lukáša Galanta, a.s. (ďalej len „NsP“), ktorej jediným akcionárom bol Trnavský samosprávny kraj, hospodárila v rokoch 2012 a 2013 so stratou. Zdravotná starostlivosť bola poskytovaná na základe uzatvorených zmlúv o poskytovaní zdravotnej starostlivosti so všetkými zdravotnými poisťovňami pôsobiacimi v systéme verejného zdravotného poistenia. NsP ročne poskytla zdravotnú starostlivosť priemerne 15 000 hospitalizovaným pacientom a v 25 ambulanciách bolo ročne ošetrovaných v priemere 100 000 pacientov.

Na základe zmluvne dohodnutých podmienok so zdravotnými poisťovňami vykázala NsP v roku 2012 zdravotnú starostlivosť v celkovom objeme 12 717 173,93 eur, pričom uznaná zdravotnými poisťovňami bola čiastka 12 447 965,26 eur a uhradená vo výške 12 310 624,65 eur. V roku 2013 NsP vykázala zdravotným poisťovňam poskytnutie zdravotnej starostlivosti v celkovom objeme 13 258 309,00 eur, z čoho uznaná zdravotnými poisťovňami bola čiastka 12 779 817,41 eur a uhradená suma 12 560 731,74 eur.

Predmetné rozdiely medzi vykazovaným resp. uznaným, a uhradeným objemom poskytnutej zdravotnej starostlivosti, vznikli nielen na základe problémov vo vykazovaní (nesprávne stanovená diagnóza prípadne nesprávne vykázaný zdravotný výkon, konfliktne položky, neakceptácia výkonov revíznymi lekármi) ale aj limitáciou zdravotných výkonov. Z týchto dôvodov nebolo možné vopred efektívne plánovať napríklad hospitalizácie pacientov, a to najmä v oblasti urgentnej zdravotnej starostlivosti. Revízni lekári zdravotných poisťovní neakceptovali niektoré výkony, ktoré z hľadiska NsP boli opodstatnené a reálne vykonané. Limitácia zdravotných výkonov a následne ich úhrada len do výšky zmluvne dohodnutých objemov, prípadne degres pri úhrade zdravotných výkonov nad zmluvne dohodnutý limit bez ohľadu na objem skutočne poskytnutej zdravotnej starostlivosti, dával zdravotným poisťovňam priestor na úsporu finančných zdrojov.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky v rámci tejto kontroly preveroval tiež zmluvy o nájme a podnájme nebytových priestorov, zmluvy o nájme hnutel'ných vecí a kúpne zmluvy.

Kontrolou zmlúv bolo zistené, že NsP ako predávajúci v dvoch prípadoch pri predaji nehnuteľného majetku uviedla v kúpnych zmluvách nesprávne údaje v súvislosti so zriadením vecného bremena k pozemkom.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- bližšie špecifikovať predmet nájmu nehnuteľného majetku v nájomných zmluvách viažucich sa k nebytovým priestorom,
- vypracovať internú smernicu, ktorá by upravovala prenájom nebytových priestorov vo vlastníctve NsP,
- vypracovať internú smernicu týkajúcu sa vymáhania pohľadávok,
- zväziť zabezpečenie informačného systému, ktorý by umožnil sledovať jednotlivé zdravotné výkony v štruktúre podľa požiadaviek NsP.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **625/01** z 27. 01. 2014 vykonali:

Ing. Bc. Miroslava Navrátilová, vedúca kontrolnej skupiny
Mgr. Lukáš Meždej, člen kontrolnej skupiny

kontrolu zameranú na preverenie zmluvných vzťahov a úhrad za poskytovanie zdravotnej starostlivosti.

Účelom kontroly 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 12.02.2014 do 15.04.2014 v kontrolovanom subjekte

**Nemocnica s poliklinikou Sv. Lukáša Galanta, a.s. Hodská 373/38, 924 22
Galanta, IČO 44452519**

za kontrolované obdobie 2012 a 2013.

Predmetom kontroly bolo analyzovať uzatvorené zmluvné vzťahy a optimálnosť 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 štátu, resp. VÚC.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Nemocnica s poliklinikou Sv. Lukáša Galanta, a.s. (ďalej len „NsP“) bola založená zakladateľskou listinou dňa 16.07.2008 formou notárskej zápisnice a ako akciová spoločnosť vznikla dňom zápisu do obchodného registra 12.11.2008. Jediným akcionárom NsP bol Trnavský samosprávny kraj so sídlom v Trnave.

Predmetom podnikania NsP bolo prevádzkovanie všeobecnej nemocnice (ústavná zdravotná starostlivosť, ambulantná zdravotná starostlivosť a spoločné vyšetrovacie a liečebné zložky), doprava do alebo zo zdravotníckeho zariadenia do 31.01.2012, maloobchod a veľkoobchod, prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom, prevádzkovanie parkoviska a správa registratúrnych záznamov bez trvalej dokumentárnej hodnoty.

NsP podľa vyjadrenia nemala k dispozícii informačný systém, ktorý by umožnil špecifikovať uhradenú sumu za sledovaný výkon vo vzťahu k fakturovanému výkonu pre všetky osobitne hradené výkony a v členení podľa oddelení.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené číselné vyjadrenie jednotlivých sledovaných ukazovateľov.

Tabuľka č. 1

Ukazovateľ	2011	2012	2013
Právna subjektivita	a.s.	a.s.	a.s.
Výsledok hospodárenia (strata/zisk v eur)	-248 606,00	- 238 169,58	-119 750,36
Priemerný počet zamestnancov celkom,	664,58	642,00	644,03
z toho priemerný počet zdravotníckych pracovníkov,	485,20	473,28	479,30
z toho priemerný počet: - lekárov	85,95	90,56	105,55
- sestier	250,20	244,73	237,04
- pôrodných asistentiek	21,54	23,33	23,73
Počet lôžok,	459	459	459
Využitie lôžok - /v dňoch/	99,55	101,48	98,37
- /v %/	62,70	63,31	58,72
Počet hospitalizovaných pacientov celkom,	15 050	15 200	14 836
z toho počet pacientov hospitalizovaných jeden deň	0	0	0
Priemerná ošetrovacia doba /v dňoch/	6,61	6,67	6,63
Počet ambulancií	26	25	25
Počet ambulantne ošetrovaných pacientov	102 243	97 263	102 248
Počet spoločných liečebných a vyšetrovacích zložiek	5	5	5
Počet pacientov, ktorým bola poskytnutá zdravotná starostlivosť v spoločných liečebných a vyšetrovacích zložkách	211 072	213 428	198 857

NsP hospodárila v rokoch 2011 až 2013 so stratou. V roku 2013 poklesla strata oproti predchádzajúcemu roku o 118 419,22 eur na sumu 119 750,36 eur a v roku 2012 NsP hospodárila so stratou 238 169,58 eur, čo predstavovalo pokles straty oproti roku 2011 o 10 436,42 eur. Hospodársky výsledok kontrolovaného subjektu vo výraznej miere ovplyvňovali osobné náklady (v roku 2012 tvorili 57% z celkových nákladov a v roku 2013 tvorili 60% z celkových nákladov) a náklady na lieky a špeciálny zdravotnícky materiál (v roku 2012 tvorili 23% z celkových nákladov a v roku 2013 tvorili 20% z celkových nákladov).

Na základe údajov uvedených v tabuľke č. 1 možno skonštatovať, že v roku 2013 oproti roku 2012 sa zmenila štruktúra zdravotníckych pracovníkov nárastom počtu lekárov a poklesom počtu sestier. Z celkového počtu 110 lekárov, ktorí boli v stave zamestnancov k 31.03.2014, pracovalo v NsP na čiastočný úväzok 43 lekárov, pričom čiastočné úväzky lekárov v NsP sa pohybovali od 0,089 do 0,8. NsP nemala vedomosť o aktivitách lekárov mimo ich úväzkov v NsP. Počet hospitalizovaných pacientov v roku 2013 oproti roku 2012 klesol o 364 pacientov, čo pri rovnakej priemernej ošetrovacej dobe znamená, že došlo k miernemu poklesu využitia lôžok. NsP nevedla štatistiku počtu hospitalizovaných, prípadne ošetrovaných pacientov podľa jednotlivých zdravotných poisťovní.

V kontrolovanom období pri rovnakom počte ambulancií vzrástol v roku 2013 počet ambulantne ošetrovaných pacientov o 4 985 oproti predchádzajúcemu roku. Počet pacientov, ktorým bola poskytnutá zdravotná starostlivosť v spoločných liečebných a vyšetrovacích zložkách klesol v roku 2013 oproti roku 2012 o 14 571 pacientov.

2. Uzatvorené zmluvné vzťahy

NsP uzatvorila zmluvy o poskytovaní zdravotnej starostlivosti so všetkými zdravotnými poisťovňami na neurčitú dobu. Podmienky zmlúv boli upravované formou dodatkov. K 31.12.2013 bola zmluva o poskytovaní zdravotnej starostlivosti uzatvorená medzi NsP a zdravotnou poisťovňou č. 1 upravená 21 dodatkami.

Zdravotné poisťovne pri uzatváraní zmlúv s poskytovateľom zdravotníckej starostlivosti vychádzali zo stanovených kritérií v súlade s § 7 ods. 4 písm. a) zákona č. 581/2004 Z. z. o zdravotných poisťovniach, dohľade nad zdravotnou starostlivosťou a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Proces dojednávania zmluvných podmienok týkajúcich sa poskytovania zdravotnej starostlivosti začínal návrhom zmluvy zdravotnou poisťovňou, prípadne návrhom dodatku k zmluve o poskytovaní zdravotnej starostlivosti. NsP ako poskytovateľ zdravotnej starostlivosti komunikoval so zdravotnými poisťovňami v snahe vyjednať výhodnejšie zmluvné podmienky, prípadne akceptoval ich návrh v záujme zabezpečenia potrebných finančných prostriedkov na zdravotnú starostlivosť a prevádzku zdravotníckeho zariadenia.

Ceny zdravotných výkonov boli dohodnuté zmluvne, pričom NsP ako poskytovateľ zdravotnej starostlivosti nekalkuloval cenu týchto výkonov.

NsP po skončení príslušného mesiaca vystavila faktúru zdravotnej poisťovni za poskytnutú zdravotnú starostlivosť podľa skutočne vykázaných výkonov a predmetnú faktúru zaúčtovala ako pohľadávku. Súpis vykonaných výkonov NsP zaslala príslušnej zdravotnej poisťovni elektronicky. Po kontrole oprávnenosti fakturovaných zdravotných výkonov zdravotnou poisťovňou NsP vystavila na základe žiadosti poisťovne opravný doklad k faktúre za príslušný mesiac a zaúčtovala príslušnú sumu ako minusovú položku. Súčasťou žiadosti o vystavenie opravného dokladu k faktúre boli chybové protokoly, zúčtovanie výkonov a zoznam nekorektných a konfliktných údajov o poistencoch. NsP skontrolovala jednotlivé neuhradené položky, ktoré boli súčasťou opravného dokladu a následne fakturovala zdravotnej poisťovni doúčtovanie poskytnutej zdravotnej starostlivosti. Celý proces fakturácie a doúčtovania platieb za jednotlivé fakturačné obdobia trval niekoľko mesiacov, pričom jednotlivé faktúry boli uhrádzané v lehote splatnosti v súlade so zmluvou o poskytovaní zdravotnej starostlivosti.

Prehľad objemu zdravotnej starostlivosti

Tabuľka č. 2

Zdravotná poisťovňa č. 1

v eur

		Limit	Vykázané	Uznané	Uhradené	% Uzn/vyk
rok 2012	Limitované položky	8 833 904,47	9 063 597,25	8 932 803,30	8 845 029,56	98,6
	Nelimitované položky	-	1 376 039,28	1 343 807,14	1 343 807,14	97,7
rok 2013	Limitované položky	8 620 215,20	8 987 816,51	8 715 228,89	8 518 090,33	97,0
	Nelimitované položky	-	1 849 182,67	1 853 594,53	1 853 594,53	100,2

Zdravotná poisťovňa č. 1 v roku 2012 a 2013 limitovala úhrady za hospitalizácie spolu s ďalšími položkami ako jednodňová zdravotná starostlivosť, osobitne hrazené výkony a špeciálny zdravotnícky materiál. Okrem uvedených položiek v kontrolovanom období limitovala aj stomatologické výkony, spoločné vyšetrovacie a liečebné výkony a CT vyšetrenia.

V roku 2012 zdravotná poisťovňa č. 1 nelimitovala úhrady za A lieky, transfúzie, kontrastné látky, kapitácie, preventívne prehliadky a TEP balíky. Od 01.04.2013 nelimitovala okrem týchto položiek aj počet operovaných pacientov, artroskopie a bonusové príplatky k vykonaným operáciám, a od 01.10.2013 aj osobitne hrazené výkony a jednodňovú zdravotnú starostlivosť.

NsP mala v roku 2012 zazmluvnený objem limitovanej zdravotnej starostlivosti vo výške 8 833 904,47 eur, pričom zdravotná poisťovňa č. 1 uznala vykonanú zdravotnú starostlivosť vo výške 8 932 803,30 eur a zaplatila NsP za zdravotnú starostlivosť 8 845 029,56 eur. Rozdiel medzi zaplatenou zdravotnou starostlivosťou a zazmluvneným limitom vo výške 11 125,09 eur predstavoval uhradený degres na výkony spoločných vyšetrovacích a liečebných zložiek. Z uvedeného vyplýva, že zdravotná poisťovňa č. 1 uhradila NsP ako poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti sumu 11 125,09 eur nad zmluvne dohodnutý limit avšak o 87 773,73 eur menej ako bola výška ňou uznaných limitovaných zdravotných výkonov. Nelimitované položky v roku 2012 NsP vykázala vo výške 1 376 039,28 eur a zdravotná poisťovňa č. 1 uznala zdravotné výkony vo výške 1 343 807,14 eur, pričom v tejto čiastke boli i uhradené.

V roku 2013 zdravotná poisťovňa č. 1 zazmluvnila limitované položky vo výške 8 620 215,20 eur, čo predstavovalo pokles oproti predchádzajúcemu roku o 213 689,27 eur. Zdravotná poisťovňa č. 1 uznala vykonanú zdravotnú starostlivosť v limitovaných položkách v celkovom objeme 8 715 228,89 eur, z čoho uhradila čiastku 8 518 090,33 eur. Objem uznaných nelimitovaných položiek v roku 2013 oproti roku 2012 vzrástol o 509 787,39 eur na sumu 1 853 594,53 eur a tak ako v roku 2012 boli všetky uznané nelimitované položky aj uhradené.

V roku 2013 bolo revíznymi lekármi zdravotnej poisťovne č. 1 vykonaných 10 kontrol týkajúcich sa vykazovania zdravotných výkonov NsP ako poskytovateľom zdravotnej starostlivosti, z toho v piatich prípadoch boli zistené nedostatky. Zdravotná poisťovňa č. 1 na základe výsledkov kontrol neakceptovala vykázané výkony v celkovej sume 7 787,01 eur a zároveň bola NsP uložená sankcia vo výške 610,00 eur.

V kontrolovanom období z uznaných limitovaných zdravotných výkonov v celkovom objeme 17 648 032,19 eur neuhradila zdravotná poisťovňa č. 1 reálne vykonané a uznané zdravotné výkony v celkovej výške 284 912,30 eur. Rozdiely medzi zmluvne dohodnutým objemom limitovanej zdravotnej starostlivosti a objemom reálne poskytnutej zdravotnej starostlivosti pacientom zdravotnej poisťovne č. 1 boli spôsobené okrem iného aj nemožnosťou plánovať hospitalizácie do výšky zmluvných objemov, a to najmä v oblasti urgentnej zdravotnej starostlivosti.

Na konci každého štvrťroku v súlade so zmluvnými podmienkami zdravotná poisťovňa č. 1 započítala uznané limitované výkony za jednotlivé mesiace a tieto doplatila do výšky zmluvne dojednaných podmienok za kalendárny štvrťrok. Po uplynutí roka NsP písomne požiadala o vykonanie doúčtovania výkonov zdravotnej starostlivosti za kalendárny rok do výšky súčtu mesačných zmluvných rozsahov v súlade so zmluvou o poskytovaní zdravotnej starostlivosti.

Limitované položky zdravotná poisťovňa č. 1 v roku 2012 uhradila v zmysle dohodnutých zmluvných podmienok do výšky zmluvne dohodnutého limitu. K 31.03.2014

neboli zdravotnou poisťovňou č. 1 doúčtované limitované výkony týkajúce sa zdravotnej starostlivosti za rok 2013 do výšky súčtu mesačných zmluvných objemov, čo predstavovalo sumu približne vo výške 118 574,00 eur.

Prehľad objemu zdravotnej starostlivosti

Tabuľka č. 3

Zdravotná poisťovňa č. 2

		v eur				
		Limit	Vykázané	Uznané	Uhradené	% Uzn/vyk
rok 2012	Limitované Položky	182 400,00	331 380,39	294 384,12	294 384,12	88,8
	Nelimitované Položky	-	1 219 362,51	1 161 829,82	1 161 829,82	95,3
rok 2013	Limitované Položky	202 800,00	385 433,67	319 741,11	319 741,11	83,0
	Nelimitované Položky	-	1 209 196,06	1 115 340,89	1 115 340,89	92,2

Zdravotná poisťovňa č. 2 v kontrolovanom období limitovala zdravotné výkony týkajúce sa spoločných vyšetrovacích a liečebných zariadení a stomatologických výkonov okrem preventívnych stomatologických prehliadok. Nelimitovanými položkami boli špeciálny zdravotnícky materiál, lieky, transfúzie, gynekologická a stomatologická prevencia. Spotrebu špecializovaného zdravotníckeho materiálu zdravotná poisťovňa č. 2 sledovala v rámci nelimitovaných položiek v bodoch, pričom objem v eurách nebol zdravotnou poisťovňou stanovený. Zdravotná poisťovňa č. 2 v rokoch 2012 a 2013 schvaľovala plánované operačné výkony u hospitalizovaných pacientov a tieto schválené výkony uhradila.

V roku 2012 zdravotná poisťovňa č. 2 zazmluvnila limitované položky v objeme 182 400,00 eur, pričom NsP vykázala v sume 331 380,39 eur, z čoho uznané a aj uhradené boli výkony v objeme 294 384,12 eur. Nelimitované položky boli uhradené vo výške 1 161 829,82 eur tak ako boli zdravotnou poisťovňou č. 2 uznané.

V roku 2013 sa objem limitovaných položiek zvýšil na 202 800,00 eur, pričom NsP vykázala poskytnuté zdravotné výkony v objeme 385 433,67 eur, z čoho boli zdravotnou poisťovňou uznané a uhradené zdravotné výkony vo výške 319 741,11 eur. Nelimitované položky boli uznané vo výške 1 115 340,89 eur a táto čiastka bola zdravotnou poisťovňou uhradená.

Revízní lekári zdravotnej poisťovne č. 2 vykonali v roku 2013 celkovo 17 kontrol oprávnenosti zdravotných výkonov, pričom v 16 prípadoch zistili nedostatky. Na základe kontrol vykonaných revíznymi lekármi poisťovne bolo zistené, že NsP vykázala neoprávnené hospitalizácie v celkovej sume 17 045,43 eur, z toho na základe námietok zdravotná poisťovňa č. 2 akceptovala výkony v sume 580,00 eur, pričom zdravotná poisťovňa č. 2 neuložila NsP žiadnu sankciu.

Prehľad objemu zdravotnej starostlivosti

Tabuľka č. 4

Zdravotná poisťovňa č. 3

v eur

		Limit	Vykázané	Uznané	Uhradené	% Uzn/vyk
rok 2012	Limitované Položky	557 044,46	633 685,51	622 273,98	572 707,54	98,2
	Nelimitované položky	-	93 108,99	92 866,9	92 866,47	99,7
rok 2013	Limitované Položky	646 721,52	738 603,2	690 142,23	668 195,12	93,4
	Nelimitované položky	-	88 076,89	85 769,76	85 769,76	97,4

V roku 2012 a 2013 na základe dohody o poskytovaní zdravotnej starostlivosti medzi NsP a zdravotnou poisťovňou č. 3 boli limitovanými výkony týkajúce sa hospitalizácie, spoločných vyšetrovacích a liečebných zariadení a špecializovaná ambulantná starostlivosť.

Zdravotná poisťovňa č. 3 v roku 2012 nelimitovala kapitácie, gynekologické ambulancie, centrálny príjem pre dospelých a deti, stomatologické ambulancie, lieky, špeciálny zdravotnícky materiál a RTG snímky. V roku 2013 okrem uvedených položiek nelimitovala aj zdravotnícke pomôcky. V kontrolovanom období zdravotná poisťovňa č. 3 po vyčerpaní zmluvne dohodnutého objemu hospitalizácií na obdobie polroku uhrádzala nadlimitné výkony týkajúce sa hospitalizácií vo výške 50 % prípadne 60 % z dohodnutej ceny (degresívny koeficient) v závislosti od zmluvných podmienok. V prípade špecializovanej ambulantnej starostlivosti a spoločných vyšetrovacích a liečebných zariadení boli nadlimitné výkony vynásobené koeficientom 0,1.

NsP ako poskytovateľ zdravotnej starostlivosti v roku 2012 vykázala v limitovaných položkách poskytnutú zdravotnú starostlivosť v objeme 633 685,51 eur, pričom uznané boli zdravotné výkony v objeme 622 273,98 eur a uhradené vo výške 572 707,54 eur. Limitované položky boli v roku 2013 zdravotnou poisťovňou č.3 zazmluvnené na úrovni 646 721,52 eur, čo je o 89 677,06 eur viac ako v predchádzajúcom roku.

V roku 2013 boli NsP vykázané limitované položky v objeme 738 603,20 eur, z toho uznané vo výške 690 142,23 eur a uhradené vo výške 668 195,12 eur. Rozdiely medzi uznaným a zaplateným objemom poskytnutej zdravotnej starostlivosti za roky 2012 a 2013 vo výške 71 513,55 eur predstavujú degresy v položkách týkajúcich sa hospitalizácií, spoločných vyšetrovacích a liečebných zariadení a špecializovanej ambulantnej starostlivosti. Nelimitované položky boli v roku 2012 uznané a uhradené vo výške 92 866,90 eur a v roku 2013 vo výške 85 769,76 eur.

Revízní lekári zdravotnej poisťovne č. 3 vykonali v roku 2013 celkovo 16 kontrol oprávnenosti zdravotných výkonov, pričom v 12 prípadoch zistili nedostatky. Na základe kontrol vykonaných revíznymi lekármi poisťovne bolo zistené, že NsP vykázala neoprávnené hospitalizácie v celkovej sume 11 685,51 eur, z toho na základe námietok NsP ako poskytovateľa zdravotnej starostlivosti zdravotná poisťovňa č. 2 akceptovala výkony v sume 428,13 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Z údajov uvedených v tabuľkách č. 5 a č. 6 vyplýva, že zmluvná cena za zdravotné výkony v roku 2013 oproti roku 2012 sa zvýšila u zdravotných poisťovní, ktoré predmetné výkony vykazovali. Zdravotná poisťovňa č. 3 zazmluvnila osobitne hrazené výkony od 01.11.2013 a NsP ako poskytovateľ zdravotnej starostlivosti ich do 31.10.2013 nevykazovala.

Zdravotné výkony týkajúce sa bedrových a kolenných endoprotéz ako aj osobitne hrazené výkony boli uhradené vo výške fakturovanej sumy.

Tabuľka č. 5

Vybrané výkony zdravotnej starostlivosti rok 2012

Fakturovaný výkon		Nárokovaná suma		Úhrada výkonov ZP č. 1		Priemerná nárokovaná suma za jeden výkon	
Kód ZP	Počet výkonov uplatnených ZP č. 1	Suma spolu v eur	Priemerná nárokovaná suma za jeden výkon	Priemerná zmluvná cena za jeden výkon	Uhradená suma za uplatnené výkony	ZP č. 2 (suma spolu / počet výkonov uplatnených ZP)	ZP č. 3 (suma spolu / počet výkonov uplatnených ZP)
8501A	24	8 000	332,50	330,00	8 000	391,40 (10 958/28)	-
8539	80	31 210	390,00	390,00	31 210	390,30 (7806/20)	-
8564	84	44 778	530,00	532,00	44 778	455,30 (6830/15)	-
8577	7	3 530	500,00	505,00	3 530	420,00 (420/1)	-
8525	17	5 993	352,53	355,33	5 993	321,70 (965/3)	-
8510	11	3 940	358,18	355,67	3 940	365,40 (2558/7)	-
TEP bedrové	104	265 650	2 554,33	2 258,00	265 650	1 271,50 (16 529/13)	1 962,18 (1 962,18/1)
TEP kolenné	24	66 600	2 775,00	3 358	66 600	2 071,00 (4 142/2)	1 700,16 (1 700,16/1)

Tabuľka č. 6

Vybrané výkony zdravotnej starostlivosti rok 2013

Fakturovaný výkon		Nárokovaná suma		Úhrada výkonov ZP č. 1		Priemerná nárokovaná suma za jeden výkon	
Kód ZP	Počet výkonov uplatnených ZP č.1	Suma spolu	Priemerná nárokovaná suma za jeden výkon	Priemerná zmluvná cena za jeden výkon	Uhradená suma za uplatnené výkony	ZP č.2 (suma spolu / počet výkonov uplatnených ZP)	ZP č.3 (suma spolu / počet výkonov uplatnených ZP)
8501A	12	4 420	332,50	340,00	4 420	395,00 (1975/5)	-
8539	51	20 145	390,00	395,00	20 145	398,00 (5970/15)	-
8564	79	43 213	530,00	547,00	43 213	500,10 (5008/10)	-
8577	3	1 530	500,00	510,00	1 530	420,00 (840/2)	-
8525	16	5 968	373,00	373,00	5 968	356,70 (2140/6)	-
8510	12	4 416	368,00	368,00	4 416	350,00 (1400/4)	-
TEP bedrové	82	216 850	2 644,50	2 391,50	216 850	2 172,60 (28 244/13)	-
TEP kolenné	45	132 775	2 950,60	3 442,00	132 775	2 816,40 (8440/3)	-

Vysvetlivky k Tabuľke č. 5 a č. 6 :

8501A operácia jednoduchých prietrží bez sieťky

8539 operácia varixov dolných končatín

8564 operácia žlčníka laparoskopicky

8577 operácia apendixu laparoskopicky

8525 operačné riešenie hallux valgus

8510 operačná repozícia jednoduchých zlomenín

TEP bedrové – bedrové endoprotézy

TEP kolenné – kolenné endoprotézy

2.1 Závazky a pohľadávky

NsP k 31.12.2012 evidovala pohľadávky v celkovej výške 2 175 897,00 eur, z toho voči zdravotným poisťovniam vo výške 2 103 638,05 eur. K 31.12.2013 evidovala NsP pohľadávky v objeme 2 148 355,39 eur, z toho pohľadávky voči zdravotným poisťovniam predstavovali čiastku 2 077 002,55 eur. Pohľadávky NsP evidované voči zdravotným poisťovniam boli k 31.12. príslušného kalendárneho roka v lehote splatnosti. Kontrolou bolo zistené, že NsP nemala vypracovanú smernicu týkajúcu sa vymáhania pohľadávok. Prípadné pohľadávky po lehote splatnosti NsP vymáha mimosúdnu cestou, prípadne podaním návrhu na vydanie platobného rozkazu na príslušný súd a následne návrhom na vykonanie exekúcie.

V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad o stave pohľadávok

Tabuľka č. 7

v eur

Ukazovateľ	Stav k:		
	31.12.2012	31.12.2013	z toho: po lehote splatnosti r. 2013
Pohľadávky spolu	2 175 897,00	2 148 355,39	0,00
Odberatelia	2 174 365,85	2 147 135,39	0,00
v tom:			
Poskytnuté prevádzkové preddavky	931,45	829,85	0,00
Ostatné pohľadávky	0,00	0,00	0,00
Pohľadávky voči zamestnancom	411,72	390,15	0,00
Iné pohľadávky	187,98	0,00	0,00

Celkové záväzky NsP boli k 31.12.2013 na úrovni 3 404 423 eur, z toho dlhodobé záväzky tvorili čiastku 13 857 eur a krátkodobé záväzky predstavovali sumu 3 323 184 eur. V roku 2013 oproti roku 2012 poklesli záväzky NsP o 58 944,52 eur. Neuhradené dodávateľské faktúry za lieky a špeciálny zdravotnícky materiál tvorili k 31.12.2013 viac ako tretinu všetkých záväzkov NsP.

Pohľadávky a záväzky NsP a zdravotných poisťovní sa vzájomne nezapočítavali a NsP si plnila svoje odvodové povinnosti voči zdravotným poisťovniam.

Prehľad záväzkov za roky 2012 a 2013 je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 8

v eur

Ukazovateľ	Stav k :		
	31.12.2012	31.12.2013	Z toho: po lehote splatnosti r. 2013
Rezervy	75 880,00	67 382,00	0,00
Dlhodobé záväzky spolu	38 353,00	13 857,00	0,00
v tom:			
Záväzky zo sociálneho fondu	8 537,00	5 663,00	0,00
Ostatné dlhodobé záväzky	0,00	0,00	0,00
Odložený daňový záväzok	29 816,00	8 194,00	0,00
Krátkodobé záväzky spolu	3 231 246,00	3 323 184,00	1 209 452,00
v tom:			
Záväzky z obchodného styku	2 500 461,00	2 526 414,00	1 209 452,00
Nevyfakturované dodávky	6 765,00	0,00	
Záväzky voči zamestnancom	413 974,00	457 886,00	0,00
Záväzky zo sociálneho poistenia	238 664,00	275 048,00	0,00
Daňové záväzky a dotácie	52 602,00	708,0062	0,00
Ostatné záväzky	18 780,00	1 128,00	0,00
Spolu záväzky	3 345 479,00	3 404 423,00	1 209 452,00

3. Nakladanie s majetkom

Hospodárenie a nakladanie s majetkom NsP v roku 2012 a 2013 upravovala smernica Úradu Trnavského samosprávneho kraja č. 28/2009 – Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Trnavského samosprávneho kraja.

Celková hodnota majetku NsP uverejnená v súvahe k 31.12.2012 bola vykázaná v sume 8 121 084 eur, z toho neobežný majetok v sume 5 640 991 eur (dlhodobý nehmotný majetok - softvér v sume 35 894 eur a dlhodobý hmotný majetok - pozemky, stavby, samostatné hnutel'né veci v sume 5 605 097 eur) a obežný majetok v sume 2 470 582 eur (zásoby v sume 169 154 eur, krátkodobé pohľadávky v sume 2 175 897 eur a finančné účty v sume 125 531 eur).

K 31.12.2013 bola celková hodnota majetku podľa súvahy 8 383 690 eur. Z celkovej hodnoty majetku tvoril neobežný majetok čiastku 5 864 236 eur (dlhodobý nehmotný majetok - softvér v sume 35 894, 00 eur a dlhodobý hmotný majetok – pozemky, stavby, samostatné hnutel'né veci v sume 5 828 342 eur) a obežný majetok v čiastke 2 394 313 eur (zásoby v sume 202 017 eur, krátkodobé pohľadávky v sume 2 148 355 eur a finančné účty v sume 43 941 eur).

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky preveril 11 zmlúv o nájme nebytových priestorov, štyri zmluvy o podnájme nebytových priestorov, tri zmluvy o nájme hnutel'ných vecí, zmluva o krátkodobom podnájme nebytových priestorov, zmluva o krátkodobom podnájme parkovacieho miesta, päť kúpnych zmlúv, zmluva o poskytovaní diagnostických analýz a zmluva o poskytovaní cytologických a bioptických vyšetrení, pričom v dvoch prípadoch boli zistené nedostatky.

NsP pri uzatváraní zmlúv o podnájme nebytových priestorov postupovala v zmysle Internej smernice č. 1/2009, ktorou bol upravený postup pri uzatváraní zmlúv o podnájme nehnuteľného majetku. Kontrolou bolo zistené, že NsP nemala vypracovanú internú smernicu týkajúcu sa nájmu nehnuteľného majetku.

Kontrolou kúpnych zmlúv týkajúcich sa predaja pozemkov boli v dvoch prípadoch zistené nasledovné nedostatky.

Predmetom kúpnej zmluvy uzatvorenej medzi NsP a fyzickou osobou–podnikateľom 1 podľa § 588 a nasledujúcich zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka boli pozemky spolu o výmere 1 873 m² rovnako aj stavba a garáž nachádzajúce sa na pozemku. V čl. 5.1 predmetnej kúpnej zmluvy NsP ako predávajúci vyhlásila, že ručí za výlučnosť a neobmedzenosť svojho vlastníctva k prevádzaným nehnuteľnostiam, že na žiadnej časti prevádzaných nehnuteľností alebo ich časti neviaznu žiadne ťarchy, dlhy, vecné bremená, reštitučné nároky, iné právne povinnosti, a že nie sú ani zaťažené záložným právom alebo iným vecným právom v prospech tretích osôb, čo preukázala aktuálnym výpisom z listu vlastníctva. V čl. 5.2. predmetnej kúpnej zmluvy bolo uvedené, že predávajúcemu nie sú známe žiadne vady, na ktoré by mal kupujúceho upozorniť a pre ktoré by mal kupujúci od prevodu vlastníckeho podielu k nehnuteľnosti odstúpiť.

Preverením príslušných listov vlastníctva bolo zistené, že v čase prevodu časti pozemkov vo výmere 1 604 m² tieto boli zaťažené vecným bremenom, ktoré podľa vyjadrenia NsP oprávňovalo tretiu osobu k prechodu a prejazdu cez pozemok. Táto skutočnosť bola v rozpore s vyššie uvedenými ustanoveniami kúpnej zmluvy.

Tým, že NsP ako predávajúci uviedla v kúpnej zmluve nepravdivý údaj, porušila ustanovenie § 3 ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník podľa ktorého výkon práv a povinností vyplývajúcich z občiansko-právnych vzťahov nesmie bez právneho dôvodu zasahovať do práv a oprávnených záujmov iných a nesmie byť v rozpore s dobrými mravmi. NsP zároveň tým porušila § 3 ods. 2 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník, podľa ktorého fyzické a právnické osoby, štátne orgány a orgány samosprávy dbajú o to, aby nedochádzalo k ohrozovaniu a porušovaniu práv z občianskoprávnych vzťahov a aby sa prípadné rozpory medzi účastníkmi odstránili predovšetkým dohodou.

Predmetom kúpnej zmluvy uzatvorenej medzi NsP a fyzickou osobou–podnikateľom 2 podľa § 588 a nasledujúcich zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka boli pozemky spolu o výmere 657 m². V čl. 5.1 predmetnej kúpnej zmluvy NsP ako predávajúci vyhlásila, že ručí sa výlučnosť a neobmedzenosť svojho vlastníctva k prevádzaným nehnuteľnostiam, že na žiadnej časti prevádzaných nehnuteľností alebo ich časti neviaznu žiadne ťarchy, dlhy, vecné bremená, reštitučné nároky, iné právne povinnosti, a že nie sú ani zaťažené záložným právom alebo iným vecným právom v prospech tretích osôb, čo preukázala aktuálnym výpisom z listu vlastníctva. V čl. 5.2. predmetnej kúpnej zmluvy bolo uvedené, že predávajúcemu nie sú známe žiadne vady, na ktoré by mal kupujúceho upozorniť a pre ktoré by mal kupujúci od prevodu vlastníckeho podielu k nehnuteľnosti odstúpiť.

Preverením príslušných listov vlastníctva bolo zistené, pozemok vo výmere 547 m² bol v čase prevodu zaťažený vecným bremenom, ktoré podľa vyjadrenia NsP oprávňovalo tretiu osobu k prechodu a prejazdu cez pozemok.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tým, že NsP ako predávajúci uviedla v kúpnej zmluve nepravdivý údaj, porušila ustanovenie § 3 ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník podľa ktorého výkon práv a povinností vyplývajúcich z občiansko-právnych vzťahov nesmie bez právneho dôvodu zasahovať do práv a oprávnených záujmov iných a nesmie byť v rozpore s dobrými mravmi. NsP zároveň tým porušila § 3 ods. 2 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník, podľa ktorého fyzické a právnické osoby, štátne orgány a orgány samosprávy dbajú o to, aby nedochádzalo k ohrozovaniu a porušovaniu práv z občianskoprávných vzťahov a aby sa prípadné rozpory medzi účastníkmi odstránili predovšetkým dohodou.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 28.04.2014

Ing. Bc. Miroslava Navrátilová
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Lukáš Meždej
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 07.05.2014

Ing. Tibor Mikuš, PhD.
predseda predstavenstva Nemocnice
s poliklinikou Sv. Lukáša Galanta, a.s.

Štefan Murárik
člen predstavenstva Nemocnice s poliklinikou
Sv. Lukáša Galanta, a.s.