

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1018/01
Zo dňa: 09.09.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 12
Počet príloh: 1



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
liekovej politiky z hľadiska vynakladania zdrojov z verejného zdravotného poistenia**

Nemocnica s poliklinikou Dunajská Streda, a.s.

Tnava november 2014

Zhrnutie

Lieková politika je neoddeliteľnou súčasťou politiky zdravia. Jej cieľom je nielen zabezpečiť pre obyvateľstvo primeranú zdravotnú starostlivosť, ale aj zlepšiť zdravotný stav populácie a zvýšiť kvalitu a dostupnosť zdravotnej starostlivosti pri efektívnom využívaní finančných prostriedkov.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky v súlade s plánom kontrolnej činnosti na rok 2014 vykonal kontrolu liekovej politiky z hľadiska vynakladania zdrojov z verejného zdravotného poistenia a primeranosť úhrad za nákup vybraných skupín liekov hradených z verejného zdravotného poistenia v subjekte Nemocnica s poliklinikou Dunajská Streda, a.s.

Účelom kontroly bolo preveriť vývoj a primeranosť úhrad za nákup vybraných skupín liekov hradených z verejného zdravotného poistenia na základe farmakoekonomických kritérií.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že Nemocnica s poliklinikou Dunajská Streda, a.s., ktorej akcionárom bol Trnavský samosprávny kraj a mesto Dunajská Streda, hospodárila v rokoch 2011 až 2013 so stratou.

Zhoršenie hospodárskeho výsledku v roku 2013 spôsobil aj pokles nárastu výnosov. Podstatnú časť celkových nákladov NsP tvorili aj náklady na lieky a špeciálny zdravotnícky materiál. NsP mala v roku 2011 náklady na lieky a špeciálny zdravotnícky materiál spolu vo výške 2 868 011 eur, v roku 2012 vo výške 3 324 162 eur a v roku 2013 vo výške 3 037 420 eur. V roku 2013 NsP výrazne poklesli náklady na lieky z dôvodu ich centrálného nákupu Všeobecnou zdravotnou poisťovňou a.s., avšak vzrástli náklady na špeciálny zdravotnícky materiál.

Celkové záväzky za lieky a špeciálny zdravotnícky materiál v kontrolovanom období 2011 až 2013 rástli. Dôvodom bol nárast záväzkov za špeciálny zdravotnícky materiál, ktorého spotreba v priebehu rokov 2011 až 2013 sa výrazne zvýšila, zatiaľ čo záväzky za lieky v rokoch 2011 až 2013 klesali.

NsP mala v období rokov 2011 až 2013 uzatvorenú rámcovú zmluvu na dodávku liekov s jedným dodávateľom, pričom lieky nakupovala od viacerých dodávateľov aj bez uzatvorených zmlúv rovnako ako špecializovaný zdravotnícky materiál.

NKÚ SR kontrolou zistil, že NsP ako verejný obstarávateľ v rokoch 2011 až 2013 nakupovala všetky lieky, špeciálny zdravotnícky materiál a technické plyny bez ich obstarania v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou vykonanej inventarizácie liekov a špeciálneho zdravotníckeho materiálu boli zistené viaceré porušenia zákona o účtovníctve.

Odporúčania:

NKÚ SR odporúča vypracovať internú smernicu o inventarizácii majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v súlade so zákonom o účtovníctve a vypracovať internú smernicu o postupe vyradovania liekov.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1018/01** z 09.09.2014 vykonali:

Ing. Bc. Miroslava Navrátilová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Martina Redajová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu liekovej politiky z hľadiska vynakladania zdrojov z verejného zdravotného poistenia.

Účelom kontroly bolo preveriť vývoj a primeranosť úhrad za nákup vybraných skupín liekov hradených z verejného zdravotného poistenia na základe farmakoekonomických kritérií.

Kontrola bola vykonaná v čase od 01.10.2014 do 18.11.2014 v kontrolovanom subjekte

**Nemocnica s poliklinikou Dunajská Streda, Veľkoblahovská 23, 929 23
Dunajská Streda, IČO 44455356**

za kontrolované obdobie 2011 až 2013.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bol vývoj úhrad na nákup vybraných skupín liekov hradených z verejného zdravotného poistenia a primeranosť úhrad za nákup vybraných skupín liekov hradených z verejného zdravotného poistenia.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

1.1 Charakteristika subjektu

Nemocnica s poliklinikou Dunajská Streda, a.s. (ďalej len „NsP alebo „kontrolovaný subjekt“) bola založená zakladateľskou listinou 16.07.2008 formou notárskej zápisnice a ako akciová spoločnosť vznikla dňom zápisu do obchodného registra 11.11.2008. Akcionármi NsP boli Trnavský samosprávny kraj a mesto Dunajská Streda. Reálnu činnosť začala NsP vykonávať od 01.01.2009, pričom nadväzovala na tradíciu Nemocnice s poliklinikou Dunajská Streda ako príspevkovej organizácie Trnavského samosprávneho kraja.

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, prenájom hnutelných a nehnuteľných vecí, výroba a rozvod tepla a ďalšie činnosti súvisiace s predmetom podnikania. NsP poskytovala lekárenskú starostlivosť verejnosti a zdravotníckemu zariadeniu ústavnej zdravotnej starostlivosti s individuálnou prípravou liekov s názvom „Lekáreň pri nemocnici“ a v pobočke verejnej lekárne bez individuálnej prípravy liekov „Lekáreň Lehnice“. Lekárska starostlivosť bola poskytovaná na základe rozhodnutia Trnavského samosprávneho kraja v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V tabuľke č.1 je uvedený prehľad vybraných ukazovateľov.

Tabuľka č. 1

Ukazovateľ	2011	2012	2013
Právna subjektivita	a.s.	a.s.	a.s.
Výsledok hospodárenia (strata/zisk v eur)	-696 477	-619 183	-890 346
Priemerný počet zamestnancov celkom,	671	644	680
z toho priemerný počet zdravotníckych pracovníkov,	496	483	511
z toho priemerný počet: - lekárov	68	72	92
- sestier	231	221	220
- pôrodných asistentiek	29	26	27
Počet lôžok,	445	445	445
Využitie lôžok - /v dňoch/	157,50	157,40	157,80
- /v %/	43,16	43,12	43,22
Počet hospitalizovaných pacientov celkom,	12 298	12 507	13 247
z toho počet pacientov hospitalizovaných jeden deň	869	741	1 021
Priemerná ošetrovacia doba /v dňoch/	5,7	5,6	5,3
Počet ambulancií	27	27	27
Počet ambulantne ošetrovaných pacientov	62 669	78 222	78 446
Počet spoločných liečebných a vyšetrovacích zložiek	5	5	5
Počet pacientov, ktorým bola poskytnutá zdravotná starostlivosť v spoločných liečebných a vyšetrovacích zložkách	151 614	157 829	165 148

Zdroj: NsP

NsP hospodárila v rokoch 2011 až 2013 so stratou. V roku 2012 poklesla strata oproti predchádzajúcemu roku o 77 294 eur a v roku 2013 vzrástla na hodnotu 890 346 eur, čo predstavovalo nárast oproti roku 2012 o 271 163 eur.

Hospodársky výsledok kontrolovaného subjektu vo výraznej miere ovplyvňovali osobné náklady (v roku 2011 tvorili 43,96 % z celkových nákladov, v roku 2012 tvorili 43,36 % a v roku 2013 tvorili 47,37 % z celkových nákladov) a náklady na lieky a špeciálny zdravotnícky materiál (v roku 2011 tvorili 17,91 % v roku 2012 tvorili 19,88 % z celkových nákladov a v roku 2013 tvorili 17,53 % z celkových nákladov). V roku 2013 zhoršenie hospodárskeho výsledku spôsobil aj pokles výnosov.

Na základe údajov uvedených v tabuľke č. 1 možno skonštatovať, že v roku 2013 oproti predchádzajúcim dvom rokom vzrástol počet lekárov pri poklese počtu stredného zdravotníckeho personálu. Pri rovnakom počte lôžok v sledovanom období mierne vzrástlo ich využitie nárastom počtu hospitalizovaných pacientov, a to najmä pacientov hospitalizovaných jeden deň. Na základe údajov uvedených v tabuľke č. 1 možno skonštatovať, že v priebehu rokov 2011 až 2013 došlo k nárastu počtu pacientov ošetrovaných v ambulanciách a počtu pacientov, ktorým bola poskytnutá zdravotná starostlivosť v spoločných vyšetrovacích zložkách.

1.2 Podiel nákladov na lieky a zdravotnícke pomôcky z celkových nákladov kontrolovaného subjektu

V tabuľke č. 2 sú uvedené náklady NsP na lieky a zdravotnícke pomôcky (časť špeciálny zdravotnícky materiál) vo vzťahu k celkovým nákladom NsP za roky 2011, 2012 a 2013.

Tabuľka č. 2

Roky	Náklady celkom (v eur)	%	Z toho: lieky (v eur)	% (z celkových nákladov)	Z toho: zdravotnícke pomôcky (v eur)	% (z celkových nákladov)
2011	16 010 662	100	1 944 150	12,14	923 861	5,77
2012	16 722 579	100	2 265 250	13,55	1 058 912	6,33
2013	17 329 915	100	1 702 966	9,83	1 334 454	7,70

Zdroj: NsP

Z tabuľky č. 2 vyplýva, že náklady na lieky a špeciálny zdravotnícky materiál (ďalej len „ŠZM“) mala NsP v roku 2011 spolu vo výške 2 868 011 eur, v roku 2012 vo výške 3 324 162 eur a v roku 2013 vo výške 3 037 420 eur.

V rokoch 2011 až 2013 vzrástli celkové náklady nemocnice zo 16 010 662 eur v roku 2011 na 17 329 915 eur v roku 2013, t.j. o 7,6 %. Náklady na lieky v roku 2012 vzrástli oproti roku 2011 o 14,2 % a v roku 2013 oproti roku 2012 naopak klesli o 25 %. V roku 2012 oproti roku 2011 vzrástol percentuálny podiel nákladov na lieky na celkových nákladoch z 12,14 % na 13,55 %. V roku 2013 náklady na lieky oproti predchádzajúcim dvom rokovi výrazne poklesli z dôvodu centrálneho nákupu onkologických liekov Všeobecnou zdravotnou poisťovňou, a.s. od júla 2013, pričom tým poklesli aj výnosy NsP za rok 2013. NsP v prípade centrálneho nákupu onkologických liekov bola len príjemcom tovaru, nie jeho objednávateľom. Náklady na lieky zabezpečené centrálnym nákupom nie sú zahrnuté do nákladov za lieky uvedených v tabuľke č. 2.

V kontrolovanom období rástli aj náklady nemocnice na ŠZM. V roku 2011 predstavovali náklady na ŠZM sumu 923 861 eur, t.j. 5,77 % z celkových nákladov. V roku 2013 už náklady na ŠZM boli vo výške 1 334 454 eur, čo tvorilo 7,70% z celkových nákladov, ktoré sa v sledovanom období 2011 až 2013 zvýšili o 1 319 253 eur. V roku 2013 oproti predchádzajúcemu roku vzrástli náklady na ŠZM o 26 %, čo spôsobilo aj zvýšenie záväzkov NsP za ŠZM o 25 %.

2. Nákup liekov a zdravotníckych pomôcok

2.1 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nákupe liekov a zdravotníckych pomôcok

NKÚ SR bolo vybraných a kontrolou preverených 60 faktúr, pričom kontrola bola zameraná na náležitosti účtovných dokladov, správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovných operácií, zaúčtovanie príjmov a výdavkov do obdobia, s ktorým vecne a časovo súviseli. Kontrolou neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

NsP nemala v kontrolovanom období vypracovanú smernicu o verejnom obstarávaní. Kontrolovaný subjekt bol v zmysle § 6 ods.1 písm. d) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom

obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) verejným obstarávateľom.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril s účinnosťou od 01.07.2011 rámcovú zmluvu o kúpe reagensov. Rámcová zmluva bola s dodávateľom reagensov uzatvorená bez vykonaného verejného obstarávania na obdobie piatich rokov odo dňa jej podpisu obidvomi zmluvnými stranami. V rokoch 2011 až 2013 NsP uhradila dodávateľovi reagensov tovar v celkovej sume 803 795,87 eur.

NsP uzatvorila 31.03.2012 rámcovú kúpnu zmluvu s dodávateľom „1“, ktorou sa upravovali budúce zmluvné vzťahy pri predaji a kúpe farmaceutických výrobkov. V predmetnej zmluve sa NsP zaviazala odoberať tovar v hodnote minimálne 260 000 eur bez DPH mesačne po dobu aspoň 36 mesiacov. Dodatkom č.1 sa táto doba predĺžila na obdobie 41 mesiacov vzhľadom k tomu, že NsP počas piatich mesiacov trvania rámcovej kúpnej zmluvy si nesplnila povinnosť odoberať tovar v mesačnej minimálnej hodnote 260 000 eur bez DPH. Rámcová kúpna zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú, bez vykonania verejného obstarávania.

Náklady NsP na lieky boli v kontrolovanom období rokov 2011 až 2013 v celkovej výške 5 912 366 eur a náklady na ŠZM v celkovej výške 3 317 227 eur. NKÚ SR kontrolou zistil, že NsP v rokoch 2011 až 2013 nakupovala všetky lieky a ŠZM bez ich obstarania v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, čím ako verejný obstarávateľ pri zadávaní zákaziek (lieky a ŠZM) nepostupoval podľa § 9 tohto zákona.

2.2 Analýza zmluvných vzťahov s dodávateľmi liekov a zdravotníckeho materiálu

NsP mala v období rokov 2011 až 2013 uzatvorenú zmluvu na dodávku liekov len s jedným dodávateľom. ŠZM a časť z dodávaných liekov NsP nakupovala bez uzatvorených zmluvných vzťahov. Lieky boli objednávané telefonicky, prípadne elektronicky dvakrát denne podľa potrieb jednotlivých nemocničných oddelení podľa aktuálneho liekového formulára.

NKÚ SR kontrolou preveril šesť zmlúv uzatvorených NsP v rokoch 2011 až 2013 z hľadiska ich výhodnosti, prípadne nevýhodnosti pre kontrolovaný subjekt. Išlo o jednu zmluvu na dodávku liekov, tri zmluvy na dodávku technických plynov používaných v zdravotníctve, jednu rámcovú zmluvu na dodávku reagensov a jednu zmluvu o cenových zľavách.

V kontrolovanom období boli uzatvorené tri zmluvy na dodávku technických plynov s dvomi dodávateľmi podľa §§ 409 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej „Obchodný zákonník“). Kontrolou predmetných zmlúv bolo zistené, že obsahujú niektoré ustanovenia nad rámec všeobecných zmluvných podmienok, ktoré sa javia z pohľadu NKÚ SR pre kontrolovaný subjekt ako nevýhodné. Ide o ustanovenia jednej zo zmlúv, týkajúce sa dohodnutej zmluvnej pokuty vo výške 25 % z minimálnej spotreby za rok pre prípad nižšieho odberu tovaru ako bolo zmluvne dohodnuté.

NsP sa v dvoch písomne uzatvorených zmluvách s dodávateľom technických plynov dohodla na stanovení zmluvných cien a odbere určitého množstva tovaru, pričom pri odbere nižšieho množstva bol dodávateľ oprávnený na doúčtovanie ceny v zmysle ustanovenia predmetnej zmluvy. V jednej z uzatvorených zmlúv si dodávateľ vyhradil právo upraviť ceny tovarov a služieb na základe zmien, ktoré nie sú jednoznačne špecifikované v zmluve, a to počas trvania zmluvy. Zároveň v zmluve bolo dohodnuté, že pri nedodržaní splatnosti faktúr (14 dní) sa NsP zaväzuje odoberať technické plyny podľa aktuálneho cenníka na sklade a výhradne v hotovosti. Dodávatelia technických plynov vyfakturovali NsP v rokoch 2011 až 2013 za technické plyny spolu s nájomným za fľaše a poplatkami celkovú sumu 298 240,58 eur. Dodávky technických plynov NsP boli v kontrolovanom období realizované bez obstarania tovaru podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou bola ďalej preverená rámcová kúpna zmluva uzatvorená 31.03.2012 medzi NsP a dodávateľom „1“, ktorej predmetom bola úprava zmluvných vzťahov, ktoré v budúcnosti medzi nimi vzniknú pri predaji a kúpe tovaru počas účinnosti zmluvy. Kontrolné zistenia súvisiace s rámcovou kúpnu zmluvou sú uvedené v bode 2.1 Protokolu o výsledku kontroly.

NKÚ SR preveril aj rámcovú zmluvu o kúpe reagensov uzatvorenú medzi NsP a dodávateľom reagensov 22.06.2011. Predmetom rámcovej zmluvy bola kúpa a predaj reagensov podľa prílohy rámcovej zmluvy. V čl. II. bod 2.3 rámcovej zmluvy bola kupujúcemu určená povinnosť zaplatiť kúpnu cenu za dodané reagensy do 90 dní odo dňa vystavenia faktúry. NsP platila za dodávaný tovar preddavkovo v rozpore so zmluvou. Podľa čl. VII. bod 7.5 predmetnej rámcovej zmluvy táto zmluva môže byť doplnená a zmenená len na základe písomného dodatku podpísaného obidvomi zmluvnými stranami. Ďalšie kontrolné zistenia týkajúce sa verejného obstarávania sú uvedené v bode 2.1 Protokolu o výsledku kontroly.

Kontrolou NKÚ SR bola preverená zmluva o cenových zľavách uzatvorená 21.02.2013 podľa § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka medzi NsP a dodávateľom „3“. Predmetom zmluvy boli práva a povinnosti zmluvných strán týkajúce sa poskytnutia zliav za skorú úhradu faktúr za odobratý tovar a stanovenie podmienok k ich poskytnutiu. Z písomne uzatvorenej zmluvy o cenových zľavách nebolo zrejmé, kto konal v mene NsP vzhľadom k tomu, že predmetná zmluva neobsahuje meno a priezvisko osoby, resp. osôb konajúcich v mene kontrolovaného subjektu. V zmysle § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník sú účastníci povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov. Vzhľadom k tomu, že NsP nenakupovala v kontrolovanom období zmluvne dohodnuté objemy tovaru, neuplatňovala si poskytnutie zľavy.

Inventarizácia liekov a zdravotníckych pomôcok

NsP bola v rokoch 2011, 2012 a 2013 v zmysle § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o účtovníctve“) povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 zákona. Kontrolovaný subjekt nemal v kontrolovanom období vypracovanú internú smernicu pre vykonanie inventarizácie. NKÚ SR sa v súlade s predmetom kontroly zameril na preverenie inventarizácie liekov a SZM.

V rokoch 2011, 2012 a 2013 výkonný riaditeľ NsP na vykonanie ročnej inventarizácie vymenoval ústrednú inventarizačnú komisiu a osem čiastkových inventarizačných komisií.

Príkaznými listami poveril čiastkové inventarizačné komisie ku koncu príslušného kalendárneho roka vykonaním inventúry majetku, záväzkov a rozdiel majetku a záväzkov v Lekárni pri nemocnici a v pobočke verejnej Lekárne v Lehniciach. Príkaz na vykonanie inventarizácie v rokoch 2011, 2012 a 2013 nebol vydaný na vykonanie inventúry majetku na všetkých oddeleniach kontrolovaného subjektu. NsP svojim konaním porušila § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve tým, že neinventarizovala majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrolou inventúrnych súpisov za roky 2011, 2012 a 2013 bolo zistené, že tieto neobsahovali sídlo právnickej osoby, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 30 ods. 2 písm. a) zákona o účtovníctve, podľa ktorého v inventúrnom súpise právnické osoby uvedú sídlo účtovnej jednotky.

Kontrolou čiastkových inventarizačných zápisov za roky 2011, 2012 a 2013 bolo zistené, že inventarizačné zápisy neobsahovali sídlo právnickej osoby a ani v jednom prípade neboli uvedené výsledky porovnania skutočného stavu s účtovným stavom. NsP nekonala v súlade s § 30 ods. 3 písm. a) a b) zákona o účtovníctve, podľa ktorého v inventarizačnom zápise právnické osoby uvedú sídlo účtovnej jednotky a výsledky porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom.

Kontrolou spisovej dokumentácie týkajúcej sa inventarizácie za roky 2011, 2012 a 2013 bolo zistené, že ústredná inventarizačná komisia nevyhotovila súhrnný inventarizačný zápis z inventarizácie vykonanej ku dňu účtovnej závierky príslušného kalendárneho roka. Kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 30 zákona o účtovníctve a zároveň porušil § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Kontrolovaný subjekt porušil § 30 ods. 4 zákona o účtovníctve tým, že v rokoch 2011, 2012 a 2013 nepreukázal údaje z fyzickej inventúry upravené o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, pričom musel preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Stav a vývoj záväzkov v oblasti liekov a zdravotníckych pomôcok v rokoch 2011 až 2013

Prehľad stavu záväzkov za lieky a ŠZM v lehote a po lehote splatnosti a po lehote splatnosti za roky 2011 až 2013 k 31.12. príslušného kalendárneho roka je uvedený v tabuľke č.3.

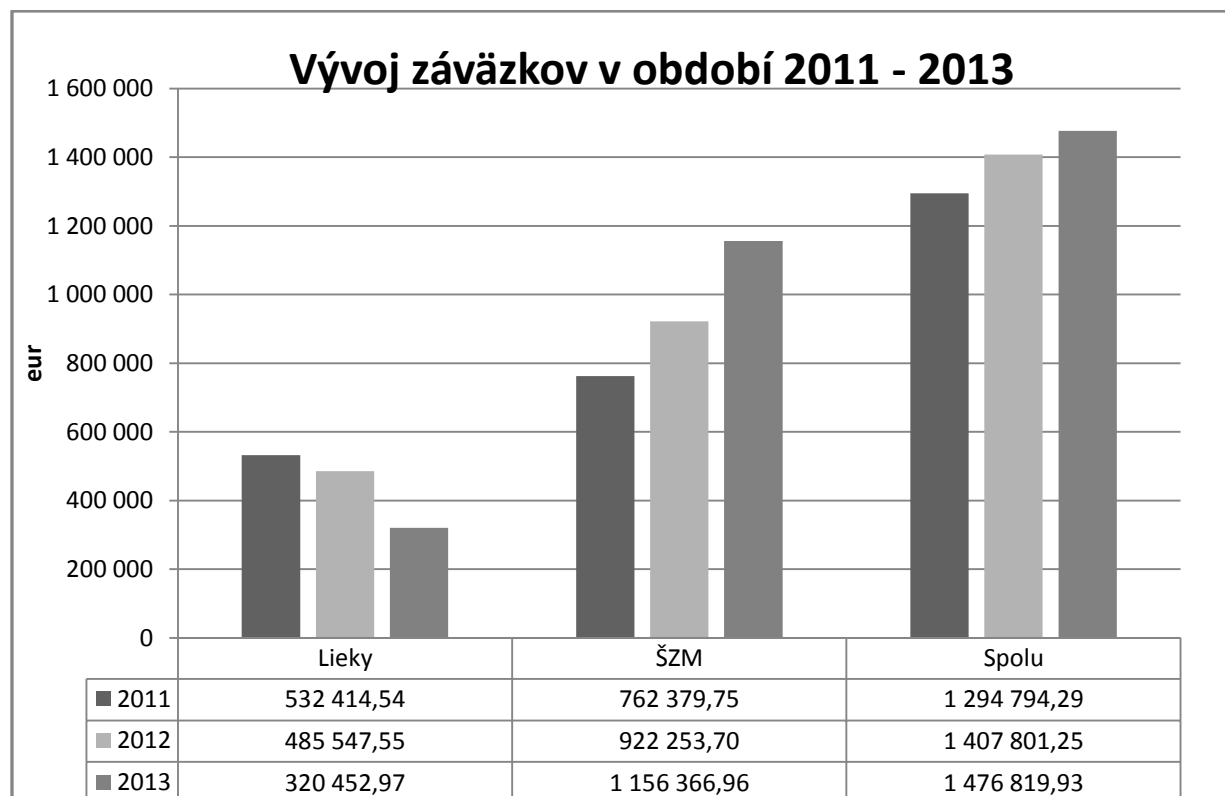
Tabuľka č.3

	Záväzky	Roky		
		2011	2012	2013
Lieky	V lehote splatnosti (v eur)	280 674,84	232 333,69	176 450,86
	Po lehote splatnosti (v eur)	251 739,70	253 213,86	144 002,11
ŠZM	V lehote splatnosti (v eur)	369 679,41	111 972,50	192 002,94
	Po lehote splatnosti (v eur)	392 700,34	810 281,20	964 364,02
Spolu	V lehote splatnosti (v eur)	650 354,25	344 306,19	368 453,80
	Po lehote splatnosti (v eur)	644 440,04	1 063 495,06	1 108 366,13
Celkom lieky a ŠZM (v eur)		1 294 794,29	1 407 801,25	1 476 819,93

Zdroj: NsP

Z údajov uvedených v tabuľke č. 3 vyplýva, že percentuálny podiel záväzkov za lieky po lehote splatnosti k celkovej výške záväzkov za lieky v sledovanom období k 31.12. predstavoval v roku 2011 hodnotu 47,3 %, v roku 2012 vzrástla na úroveň 52,2 % a v roku 2013 poklesla na 44,9 %. Výška záväzkov za ŠZM po lehote splatnosti vzrástla z 51,5 % v roku 2011 na 83,4 % v roku 2013.

V nasledujúcom grafe je uvedený vývoj záväzkov za lieky a ŠZM za obdobie rokov 2011 až 2013



Zdroj: NsP

Z číselných údajov vyplýva, že v kontrolovanom období klesali záväzky NsP za lieky a stúpali záväzky za ŠZM. V roku 2013 oproti roku 2011 klesli záväzky za lieky o 40 % pričom záväzky za ŠZM stúpili o 52 %. Príčinou nárastu záväzkov za ŠZM bola najmä ich zvýšená spotreba, ktorá v roku 2013 oproti roku 2012 vzrástla o 26 %, pričom záväzky v roku 2013 oproti roku 2012 vzrástli o 25 %. Naproti tomu spotreba liekov v roku 2013 oproti roku 2012 klesla o 33 % a záväzky za lieky v rovnakom období klesli o 34 %.

V rokoch 2011 a 2012 boli dvoma dodávateľskými firmami fakturované úroky z omeškania týkajúce sa oneskorených úhrad za lieky a nájomné, pričom za rok 2011 úroky z omeškania predstavovali celkovú sumu 713,82 eur a za rok 2012 sumu 3439,40 eur.

Vyrad'ovanie a likvidácia liekov

Preverením dokumentácie z vyrad'ovania a likvidácie liekov v rokoch 2011 až 2013 bolo zistené, že NsP nemala vypracovaný interný predpis o vyrad'ovaní expirovaných liekov a pri nakladaní s liekmi ako nebezpečným odpadom sa riadila zákonom č. 223/2001 Z. z.

o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Na likvidáciu liekov bola vymenovaná vyrad'ovacia komisia, ktorá lieky skontrolovala a odporučila na vyradenie. Na základe súhlasu výkonného riaditeľa NsP boli lieky vyradené a účtovne odpísané.

NsP kontrolovala a vyrad'ovala exspirované, poškodené lieky a omamné látky trikrát za rok v Lekárni pri nemocnici a v pobočke verejnej Lekárne v Lehniciach. Poškodené lieky a lieky po expiračnej lehote sa ručne označili do Záznamu o expirácii a preexspirovaných liekoch. Omamné látky po lehote expirácie sa označili samostatne do súpisu. Oprávnená osoba spracovala počítačový zoznam liekov s krátkou expiráciou a vyčíslenou hodnotou liekov. Lieky vyrad'ovala NsP na základe žiadosti, ktorú podala oprávnená osoba výkonnému riaditeľovi NsP a na základe odporúčania vyrad'ovacej komisie. Lieky poškodené a po expiračnej lehote boli fyzicky zlikvidované firmou, ktorá zabezpečovala pravidelný zber nespotrebovaných liekov z lekárne. Uvedená služba bola pre lekárne bezplatná a hradená Štátnym ústavom pre kontrolu liečiv (ďalej len „ŠÚKL“).

Lieky neboli spotrebované v lehote určenej pre ich expiráciu najmä z dôvodu zmeny kategorizácie liekov, zmeny balenia, držania povinných očkovacích látok, úmrtia pacienta, nastavenia pacienta na iný liek, znehodnotenia a poškodenia obalu lieku.

V tabuľke č. 4 je uvedená hodnota liekov v eur, ktoré boli vyradené v rokoch 2011 až 2013.

Tabuľka č.4

rok 2011	Verejná časť lekárne /suma v eur/	Nemocničná časť lekárne /suma v eur/	Verejná lekáreň Lehnice /suma v eur/
január - apríl	618,03	0	0
máj - júl	469,13	0	0
august - december	185,78	60,30	0
Spolu	1272,94	60,30	0
rok 2012			
január - marec	614,57	0	0
apríl - júl	1 304,53	0	0
august - december	1 715,93	22,20	104,17
Spolu	3 635,03	22,20	104,17
rok 2013			
január - marec	1 025,57	0	76,71
apríl - júl	1 199,35	0	0
júl - 13.12.	2778,80	130,04	0
od 14.12.-31.12.	81,67	0	305,37
Spolu	5 085,39	130,04	382,08

Zdroj: NsP

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že poškodené, preexspirované lieky a laboratórne diagnostiká sa v kontrolovanom období odpisovali na základe žiadosti vedúcej lekárne a so súhlasom výkonného riaditeľa. NsP za rok 2013 nepreukázala úplný zoznam liekov po lehote expirácie a zároveň nepredložila žiadosť na odpis týchto liekov, spolu so súhlasom výkonného riaditeľa. Uvedené skutočnosti sa týkali pobočky verejnej lekárne v Lehniciach.

3. Nákup vybraných skupín liekov

Na základe analýzy a porovnávania NKÚ SR vybral vzorku 20 liekov, ktoré NsP obstarala v rokoch 2011, 2012 a 2013 podľa číselného ŠÚKL kódu ktorý je v procese registrácie pridelený jednotlivým liekom a jednoznačne identifikuje daný liek v konkrétnom balení.

Tabuľky uvedené v prílohe Protokolu o výsledku kontroly poskytujú prehľad o dodávateľoch, počte kusov a fakturácii vybranej skupiny liekov. NKÚ SR preveril na základe predložených faktúr cenu vybraných liekov uvedených v tabuľkových prehľadoch.

Z údajov uvedených v tabuľkách prílohy vyplýva, že NsP nakúpila v kontrolovanom období vybrané lieky od piatich dodávateľov.

V tabuľke č. 5 sú uvedení dodávateľia vybraných liekov.

Tabuľke č. 5

Číselné označenie dodávateľa lieku	Názov dodávateľa lieku
1	UNIPHARMA – 1. slovenská lekárnická akciová spoločnosť
2	PHOENIX Zdravotnícke zásobovanie, a.s.
3	MED – ART, spol. s r.o.
4	UNIMED, spol. s r.o.
5	Amgen Slovakia s.r.o.

V tabuľke č. 1 prílohy „Nákup vybraných liekov za rok 2011“ je uvedený prehľad vybraných údajov k 17 originálnym liekom a k trom generickým náhradám.

V roku 2011 NsP nakúpila vybrané lieky od dodávateľa „1“ v celkovom počte 3235 balení za 480 691,15 eur, od dodávateľa „2“ v počte 70 balení za 32 154,93 eur, dodávateľ „3“ v počte 455 balení liekov za 115 404,92 eur a dodávateľ „4“ dodal 10 balení v celkovej sume 101,70 eur.

V tabuľke č. 2 prílohy „Nákup vybraných liekov za rok 2012“ je uvedený prehľad vybraných údajov k 12 originálnym liekom a k ôsmim generickým náhradám.

NsP v roku 2012 nakúpila vybrané lieky od troch dodávateľov. Od dodávateľa „1“ nakúpila NsP vybrané lieky v celkovom počte 5 628 balení za 876 477,09 eur, od dodávateľa „2“ v počte 73 balení za 56 760,63 eur a dodávateľa „3“ v počte 218 balení liekov za 62 269,33 eur.

V tabuľke č. 3 prílohy „Nákup vybraných liekov za rok 2013“ je uvedený prehľad vybraných údajov k 16 originálnym liekom a k štyrom generickým náhradám.

V roku 2013 nakúpila NsP vybrané lieky od troch dodávateľov. Od dodávateľa „1“ nakúpila NsP vybrané lieky v celkovom počte 5 499 balení za 529 998,73 eur, od dodávateľa „2“ v počte 17 balení za 17 521,68 eur a dodávateľa „5“ v počte 12 balení liekov za 4 291,44 eur.

Porovnaním obstarávacích cien šiestich vybraných liekov, ktoré sú uvedené vo všetkých troch tabuľkách za roky 2011, 2012 a 2013 bolo zistené, že ceny týchto liekov v priebehu rokov 2011 až 2013 klesali. Vybrané originálne lieky uvedené v tabuľkových prehľadoch nemali generické náhrady.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 20.11.2014

Ing. Bc. Miroslava Navrátilová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Martina Redajová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 27.11.2014

PhDr. József Kvarda
predseda predstavenstva
Nemocnice s poliklinikou Dunajská Streda, a.s.

Gabriel Bárdos
člen predstavenstva
Nemocnice s poliklinikou Dunajská Streda, a.s.
v zastúpení
MUDr. Zoltán Horváth
výkonný riaditeľ

Zoznam príloh

Príloha č. 1

- Tabuľka č. 1 „Nákup vybraných liekov za rok 2011“
- Tabuľka č. 2 „Nákup vybraných liekov za rok 2012“
- Tabuľka č. 3 „Nákup vybraných liekov za rok 2013“

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Príloha

Tabuľka č. 1 „Nákup vybraných liekov za rok 2011“

P.č.	Kód ŠÚKL	ATC skupina	Názov lieku	Rok	Dodávateľ	Počet kusov	Fakturovaná cena za balenie (s DPH)	Dátum vystavenia priloženej faktúry
1	05959	L01XC03 Trastuzumab	Herceptin 150 mg prášok na koncentrát na inf.roztok	2011	1	26	629,20	28.09.2011
					1	47	650,90	24.01.2011
					1	86	646,89	26.08.2011
					2	7	646,89	25.08.2011
					3	61	629,20	11.11.2011
					2	6	650,90	10.01.2011
2	42389	L01XC07 Bevacizumab	Avastin 25 mg/ml infúzny koncentrát con inf 1x4 ml/100 mg	2011	1	57	343,62	30.12.2011
					1	29	331,51	07.01.2011
					3	13	343,62	23.11.2011
					2	2	343,62	19.10.2011
					2	7	343,62	28.07.2011
3	42415	L01XC07 Bevacizumab	Avastin 25 mg/ml infúzny koncentrát con inf 1x16 ml/400 mg	2011	1	123	1310,51	12.04.2011
					1	37	1262,75	08.02.2011
					2	10	1310,51	19.10.2011
					2	4	1310,51	28.07.2011
					2	1	1262,75	22.03.2011
					3	41	1310,51	11.11.2011
4	46130	L01XC02 Rituximab	Mabthera 500 mg infúzny koncentrát	2011	1	10	1364,20	20.06.2011
					1	5	1338,73	11.02.2011
5	84125	L01CD02 Docetaxel	TAXOTERE 80 mg/4 ml infúzny koncentrát	2011	1	1	347,01	27.12.2011
					1	3	408,01	06.07.2011
					1	1	406,42	29.11.2011
					1	13	469,80	14.03.2011
					3	2	406,42	29.11.2011
6	93650	B01AD02 Altepláza	Actilyse 50 mg	2011	1	12	712,93	22.02.2011
					3	2	712,93	29.11.2011
					2	1	712,93	14.03.2011
7	40890	L01XC06 Cetuximab	Erbix	2011	1	360	211,71	26.01.2011
					3	64	211,71	11.11.2011
8	13024	N01AB08 Sevoflurán	SEVORANE	2011	1	1	174,16	19.08.2011
9	00502	N01BB Amidy	MESOCAIN 1 %	2011	1	10	10,17	21.10.2011
					1	741	10,18	28.11.2011
					1	10	10,19	25.08.2011
					2	20	10,17	28.07.2011
					3	165	10,17	09.11.2011
					4	10	10,17	20.10.2011

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 1 „Nákup vybraných liekov za rok 2011“ - pokračovanie

P.č.	Kód ŠÚKL	ATC skupina	Názov lieku	Rok	Dodávateľ	Počet kusov	Fakturovaná cena za balenie (s DPH)	Dátum vystavenia priloženej faktúry
10	72972	J01CR02 Amoxicilín a inhibitor betalaktamáz	Amoksiklav 1,2 g	2011	1	1135	8,31	31.05.2011
					1	83	10	24.03.2011
					3	30	8,31	16.12.2011
11	01076	S01AA30 Rôzne antibiotiká, kombinácie	OPHTHALMO-FRAMYKOIN	2011	1	11	2,77	23.12.2011
12	02963	H02AB07 Prednizón	PREDNISON 20 LÉČIVA	2011	1	71	5,89	29.09.2011
					2	5	5,89	07.01.2011
13	03031	N03AE01 Klonazepam	Rivotril 0,5 mg	2011	1	4	1,89	26.08.2011
					1	3	1,87	15.12.2011
14	28003	J01CR04 Sultamicilín	BITAMMON 1 g/0,5 g	2011	1	49	21,89	17.05.2011
					1	3	21,84	21.10.2011
					3	3	21,89	24.11.2011
15	96986	B01AB06 Nadroparín	Fraxiparine	2011	1	7	31,33	29.11.2011
16	83487	J01DH02 Meropeném	MERONEM 500 mg i.v.	2011	1	14	59,00	01.12.2011
					1	10	60,01	07.09.2011
					1	9	70,00	26.07.2011
					1	10	131,99	17.02.2011
					1	15	94,80	13.06.2011
					3	5	102,42	27.10.2011
17	94882	H02AB04 Metylprednizolón	SOLU-MEDROL 250 mg	2011	1	113	5,89	02.08.2011
					1	35	6,61	14.02.2011
					3	63	5,89	28.11.2011
					2	5	5,89	04.04.2011
18	96970	B01AB06 Nadroparín	Fraxiparine sol inj 10x0,3 ml/2,85 KU	2011	1	9	14,27	30.09.2011
					3	1	14,27	16.12.2011
19	97858	B01AB06 Nadroparín	Fraxiparine sol inj 10x0,4 ml/3,8 KU (str. inj. skl. napl.)	2011	1	24	19,75	29.11.2011
					2	2	21,8	07.01.2011
					3	1	19,75	16.12.2011
20	97878	KLIMICIN 300 mg/2 ml	KLIMICIN 300 mg/2 ml	2011	1	58	25,89	22.09.2011
					3	4	31,85	25.11.2011

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 2 „Nákup vybraných liekov za rok 2012“

P.č.	Kód ŠÚKL	ATC skupina	Názov lieku	Rok	Dodávateľ	Počet kusov	Fakturovaná cena za balenie (s DPH)	Dátum vystavenia priloženej faktúry
1	00502	N01BB Amidy	MESOCAIN 1 %	2012	1	665	10,18	12.06.2012
					1	395	10,14	17.09.2012
					3	65	10,18	13.08.2012
2	05959	L01XC03 Trastuzumab	Herceptin 150 mg prášok na koncentrát na infúzny roztok	2012	1	126	570,72	27.09.2012
					1	103	629,20	25.04.2012
					1	106	603,83	13.07.2012
					3	8	629,20	01.02.2012
					2	3	603,83	25.07.2012
					3	24	570,72	30.10.2012
					1	9	603,83	30.07.2012
					3	7	629,20	13.01.2012
3	13024	N01AB08 Sevoflurán	SEVORANE	2012	1	2	155,86	19.04.2012
4	31787	J01DD01 Cefotaxim	ABRICEF	2012	1	841	20,00	28.09.2012
					1	455	11,97	30.03.2012
					3	10	11,97	24.01.2012
					1	25	22,39	30.04.2012
5	40890	L01XC06 Cetuximab	Erbix	2012	1	46	211,42	31.08.2012
					1	20	211,71	27.01.2012
					1	116	200,26	23.10.2012
					3	8	211,71	05.01.2012
6	42389	L01XC07 Bevacizumab	Avastin 25 mg/ml infúzny koncentrát	2012	1	55	343,62	25.04.2012
					1	79	331,80	31.07.2012
					1	65	323,32	26.11.2012
					1	30	323,32	11.10.2012
					2	28	331,80	09.07.2012
					3	6	343,62	19.03.2012
					3	10	343,62	25.01.2012
					3	10	343,62	25.01.2012
7	42415	L01XC07 Bevacizumab	Avastin 25 mg/ml infúzny koncentrát con inf 1x16 ml/400 mg	2012	1	128	1310,51	25.04.2012
					1	112	1270,95	02.07.2012
					1	92	1222,34	26.11.2012
					2	27	1270,95	17.05.2012
					3	2	1310,51	13.01.2012
					1	64	1222,34	30.10.2012
					2	4	1270,95	06.08.2012
					3	24	1310,51	01.02.2012

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 2 „Nákup vybraných liekov za rok 2012“ - pokračovanie

P.č.	Kód ŠÚKL	ATC skupina	Názov lieku	Rok	Dodávateľ	Počet kusov	Fakturovaná cena za balenie (s DPH)	Dátum vystavenia priloženej faktúry
8	47013	L01XC08 Panitumumab	Vectibix 20 mg/ml infúzny koncentrát	2012	0	0	0	0
9	93604	H01BA04 Terlipresín	Glypressin 1 mg	2012	1	64	143,01	21.11.2012
					3	15	143,01	31.12.2012
10	87281	V08AB10 Jomeprol	IOMERON 350	2012	0	0	0	0
11	00536	C01CA03 Norepinefrín Noradrenalin	NORADRENALIN LÉČIVA	2012	1	165	5,05	30.04.2012
					1	95	4,99	28.06.2012
					1	70	4,96	19.12.2012
					3	10	4,99	13.08.2012
					3	10	5,04	24.01.2012
12	02132	A12BA Draslík	CARDILAN	2012	1	11	4,74	19.12.2012
13	02963	H02AB07 Prednizón	PREDNISON 20 LÉČIVA	2012	1	15	5,89	26.03.2012
					1	33	5,50	30.07.2012
					1	24	5,45	20.12.2012
14	15284	B03BB01 Kyselina listová	ACIDUM FOLICUM Léčiva	2012	1	99	2,88	12.12.2012
					1	51	2,93	03.04.2012
					3	10	2,93	17.01.2012
15	24007	A02BA03 Famotidín	QUAMATEL	2012	1	790	6,71	27.03.2012
16	24865	H02AB01 Betametazón	Diprophos	2012	1	13	9,69	19.12.2012
					1	3	9,76	10.07.2012
					1	5	10,85	12.03.2012
					3	5	10,85	24.02.2012
					2	4	10,85	27.02.2012
17	96970	B01AB06 Nadroparín	Fraxiparine sol inj 10x0,3 ml/2,85 KU	2012	1	15	14,27	11.12.2012
18	40926	N03AX16 Pregabalín	Lyrica	2012	1	40	0,11	25.09.2012
19	58249	R05CA03 Guajfenezín	GUAJACURAN 5 %	2012	1	388	8,13	21.03.2012
					1	198	8,10	30.10.2012
					3	10	8,13	24.01.2012
20	96986	B01AB06 Nadroparín	Fraxiparine	2012	1	4	26,86	11.12.2012
					1	5	31,33	13.03.2012
					1	6	27,79	29.05.2012
					3	1	31,33	24.01.2012

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 3 „Nákup vybraných liekov za rok 2013“

P.č.	Kód ŠUKL	ATC skupina	Názov lieku	Rok	Dodávateľ	Počet kusov	Fakturovaná cena za balenie (s DPH)	Dátum vystavenia priloženej faktúry
1	00502	N01BB Amidy	MESOCAIN 1 %	2013	1	1003	10,14	04.12.2013
2	05959	L01XC03 Trastuzumab	Herceptin 150 mg prášok na koncentrát na infúzny roztok	2013	1	24	569,78	08.08.2013
					1	174	570,72	23.05.2013
					2	5	570,72	11.02.2013
3	13902	L01XC03 Trastuzumab	Chlorid sodný 0,9 % Braun Infúzny Intravenózný roztok	2013	0	0	0	0
4	25131	B01AB05 Enoxaparin	CLEXANE 4000 anti-Xa IU/0,4 ml	2013	1	18	14,98	06.06.2013
5	40531	L01XX32 Bortezomib	VELCADE 3,5 mg prášok na injekčný roztok	2013	1	11	1048,87	07.05.2013
6	40890	L01XC06 Cetuximab	Erbitux	2013	1	525	200,26	06.05.2013
7	41437	L01BA04 Pemetrexed	Alimta	2013	1	8	1091,22	05.04.2013
					1	8	1180,32	11.01.2013
					1	2	1129,46	19.02.2013
8	42389	L01XC07 Bevacizumab	Avastin 25 mg/ml infúzny koncentrát con inf 1x4 ml/100mg	2013	1	83	323,32	28.02.2013
9	42415	L01XC07 Bevacizumab	Avastin 25 mg/ml infúzny koncentrát con inf 1x16 ml/400mg	2013	1	144	1222,34	28.02.2013
					2	12	1222,34	11.02.2013
10	47011	L01XC08 Panitumumab	Vectibix 20 mg/ml infúzny koncentrát	2013	1	61	407,13	25.04.2013
					1	8	417,32	01.02.2013
					1	8	421,58	29.01.2013
					5	12	357,62	20.11.2013
11	00616	A11DA01 Thiamín	THIAMIN LÉČIVA INJ	2013	1	36	3,88	03.10.2013
12	02486	A12BA01 Chlorid draselný	KALIUM CHLORATUM LÉČIVA 7,5 %	2013	1	1045	5,05	05.11.2013
13	02963	H02AB07 Prednizón	PREDNISON 20 LÉČIVA	2013	1	61	5,45	04.03.2013
14	24007	A02BA03 Famotidín	QUAMATEL	2013	1	880	6,71	10.10.2013
15	96986	B01AB06 Nadroparin	Fraxiparine	2013	1	11	26,31	11.09.2013
16	25132	B01AB05 Enoxaparin	CLEXANE 6000 anti-Xa IU/0,6 ml	2013	1	31	19,75	12.09.2013
17	31787	J01DD01 Cefotaxím	ABRICEF	2013	1	845	20,00	15.01.2013
					1	220	19,00	28.11.2013
18	40926	N03AX16 Pregabalín	Lyrica	2013	1	50	0,11	25.11.2013
19	59595	A02BA03 Famotidín	FAMOSAN 20 mg	2013	1	30	0,11	15.02.2013
					1	78	2,74	14.11.2013
20	67016	J01DC02 Cefuroxím	AXETINE 750 mg	2013	1	135	9,01	07.11.2013