

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1017/01
Zo dňa: 09.09.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: --
Počet strán: 12
Počet príloh: 0



Z Á Z N A M

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

Liptovská nemocnica s poliklinikou MUDr. Ivana Stodolu Liptovský Mikuláš

Žilina november 2014

Zhrnutie

Kontrola liekovej politiky z hľadiska vynakladania zdrojov z verejného zdravotného poistenia vychádzala zo schváleného strategického zámeru kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na roky 2012 – 2014, kde zdravotníctvo patrilo medzi nosné oblasti kontrolnej činnosti.

Problém pri vysokých výdavkoch na lieky je u nás vypuklejší ako v iných krajinách. V ukazovateli podielu výdavkov na lieky a zdravotnícke pomôcky na celkových výdavkoch na zdravotníctvo sme na poprednom mieste v rámci EÚ. Zdroje, ktoré neefektívne investujeme do liekov, následne chýbajú v iných oblastiach zdravotníctva, ako sú napríklad ambulantná či lôžková starostlivosť.

Účelom kontrolnej akcie bolo preverenie vývoja a primeranosti úhrad na nákup vybraných skupín liekov hradených z verejného zdravotného poistenia na základe farmakoeconomických kritérií v príspevkovej organizácii Žilinského samosprávneho kraja za obdobie rokov 2011 až 2013.

Preverením dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nákupe liekov a zdravotníckych pomôcok, analýze zmluvných vzťahov s dodávateľmi liekov a zdravotníckych pomôcok, vývoji a primeranosti úhrad za nákup vybraných skupín liekov na preverovanej vzorke v kontrolovanom období neboli preukázané nedostatky, resp. porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1017/01 z 09.09.2014 vykonali:

Ing. Miroslav Holečka, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Vavrín Randa, člen kontrolnej skupiny

kontrolu liekovej politiky z hľadiska vynakladania zdrojov z verejného zdravotného poistenia, ktorej účelom bolo prekontrolovať vývoj a primeranosť úhrad na nákup vybraných skupín liekov hradených z verejného zdravotného poistenia na základe farmakoekonomických kritérií.

Kontrola bola vykonaná v čase od 24.09.2014 do 27.11.2014 v kontrolovanom subjekte:

**Liptovská nemocnica s poliklinikou MUDr. Ivana Stodolu Liptovský Mikuláš,
031 23 Liptovský Mikuláš, Palučanská 25, IČO 17336163**
(ďalej len „nemocnica“)

za kontrolované obdobie rokov 2011 – 2013 a v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovanej skutočnosti aj predchádzajúce a nasledujúce obdobie.

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 bolo:

- charakteristika kontrolovaného subjektu,
- podiel nákladov na lieky a zdravotnícke pomôcky z celkových nákladov kontrolovaného subjektu,
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nákupe liekov a zdravotníckych pomôcok,
- analýza zmluvných vzťahov s dodávateľmi liekov a zdravotníckych pomôcok,
- vývoj a primeranosť úhrad za nákup vybraných skupín liekov.

Nemocnica ako štátna príspevková organizácia s právnou subjektivitou bola zriadená Ministerstvom zdravotníctva Slovenskej republiky (ďalej len „MZ SR“) na dobu neurčitú s účinnosťou od 01.01.1992 (zriaďovacia listina z 29.11.1991) a svojimi príjmami a výdavkami bola zapojená na štátny rozpočet SR prostredníctvom MZ SR.

V súlade so znením zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov a ustanovením § 80e ods. 2 zákona č. 277/1994 Z. z. o zdravotnej starostlivosti v znení neskorších predpisov s účinnosťou od 01.01.2003 (zmena zriaďovateľskej listiny č. 2003/01029 z 10.02.2003), došlo k prechodu zriaďovateľskej pôsobnosti nemocnice zo štátu na Žilinský samosprávny kraj (ďalej len „ŽSK“), ako jeho príspevkovej organizácie.

Rozhodnutím ŽSK zo 14.12.2005 v znení neskorších zmien a doplnkov, bolo nemocnici podľa príslušných ustanovení zákona č. 578/2004 Z. z. o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti, zdravotníckych pracovníkoch, stavovských organizáciách

v zdravotníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 578/2004 Z. z.“) vydané povolenie na poskytovanie zdravotnej starostlivosti v ústavnom zdravotníckom zariadení, t.j. všeobecnej nemocnici.

Rozhodnutím MZ SR z 21.12.2009 bolo nemocnici povolené prevádzkovať ambulancie rýchlej lekárskej pomoci.

Uzneseniami zastupiteľstva ŽSK č. 38/21 z 03.09.2008 a č. 4/6 zo 06.09.2010, a tým súvisiacich vydaných rozhodnutí o zmene zriaďovacej listiny nemocnice č. 4653/2008/OZ zo 04.09.2008 a č. 6959/2010/OZ zo 07.09.2010 došlo k zmene názvu nemocnice na jej súčasný názov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

1.1 Charakteristika subjektu

Nemocnica hospodárila s majetkom, ktorý jej bol zverený do správy a s majetkom, ktorý získala príspevkami, darmi a vlastnou hospodárskou činnosťou. So zvereným majetkom hospodárila a nakladala v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, predovšetkým zákonom č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov a zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom ŽSK z 27.04.2010.

Nemocnica je samostatnou právnickou osobou, ktorá nadobúda práva a zaväzuje sa k povinnostiam svojím menom. V právnych vzťahoch vystupuje vo svojom mene má majetkovú zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov. Štatutárnym orgánom je podľa schváleného organizačného poriadku riaditeľ, ktorého do funkcie menuje a z funkcie odvoláva zastupiteľstvo ŽSK, ktorému sa zodpovedá za svoju činnosť.

Predmetom činnosti nemocnice bolo podľa príslušných ustanovení zákona č. 578/2004 Z. z. poskytovanie ambulantnej a ústavnej liečebno-preventívnej starostlivosti a prevádzkovať ambulancie rýchlej lekárskej pomoci.

Nemocnica bola povinná predovšetkým zabezpečovať poskytovanie zdravotnej starostlivosti na úrovni zodpovedajúcej súčasným poznatkom lekárskej vedy, účelovo využívať zverené prostriedky, zabezpečovať personálne a vecné vybavenie pracovísk, využívať zdravotnícke informácie a štatistiku a vedecko-technické informácie a tieto zavádzať do praxe. Ako subjekt hospodárskej mobilizácie podľa osobitných predpisov plnila úlohy spojené s prípravami zdravotníctva k obrane štátu. Zaisťovala ochranu štátneho, služobného a obchodného tajomstva, ako aj ochranu osobných údajov podľa príslušných právnych predpisov.

Základné údaje o výsledkoch hospodárenia nemocnice za kontrolované obdobie sú uvedené v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1: Vybrané ukazovatele nemocnice za roky 2011, 2012 a 2013

Ukazovateľ	v eur		
	2011	2012	2013
Právna subjektivita	áno	áno	áno
Výsledok hospodárenia (-strata/+zisk)	575 556,55	-422 428,47	158 971,04
Priemerný počet zamestnancov celkom - prepočítaný k 31.12. kalendárneho roka:	558,93	555,40	559,43
z toho priemerný počet zdravotníckych pracovníkov,	427,76	418,63	421,78
z toho priemerný počet: - lekárov	85,73	84,63	86,12
- sestier	223,30	218,60	217,63

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- pôrodných asistentiek	15,00	13,00	15,00
Počet lôžok,	280	280	280
Využitie lôžok: (v dňoch)	229,59	235,02	234,43
(v %)	62,97	64,33	64,35
Počet hospitalizovaných pacientov celkom	10 450	10 321	10 360
Priemerná ošetrovacia doba (v dňoch)	6,23	6,37	6,34
Počet ambulancií	32	30	30
Počet ambulantne ošetrovaných pacientov	86 595	91 174	93 548
Počet spoločných liečebných a vyšetrovacích zložiek	5	5	5
Počet pacientov, ktorým bola poskytnutá zdravotná starostlivosť v spoločných liečebných a vyšetrovacích zložkách	229 284	250 226	253 775

Základné údaje o lôžkovej časti nemocnice hovoria, že počet lôžok bol stabilizovaný s ich využitím v roku 2011 na 62,97 %. V nasledujúcich rokoch došlo k miernemu nárastu využiteľnosti, t.j. na 64,33 % v roku 2012 a 64,35 % v roku 2013.

Nemocnica v ambulantnej časti v roku 2011 mala 32 ambulancií. V rokoch 2012 a 2013 sa znížil počet ambulancií o dve ambulancie na ich celkový počet 30. Počet ambulantne ošetrovaných pacientov sa zvýšil z 86 595 v roku 2011 na 91 174 pacientov v roku 2012 a na 93 548 pacientov v roku 2013.

Počet spoločných liečebných a vyšetrovacích zložiek bol stabilizovaný v počte päť a počet pacientov, ktorým bola poskytnutá zdravotná starostlivosť v spoločných liečebných a vyšetrovacích zložkách sa zvýšil z 229 284 pacientov v roku 2011 na 250 226 pacientov v roku 2012 a na 253 775 pacientov v roku 2013.

1. 2 Podiel nákladov na lieky a zdravotnícke pomôcky z celkových nákladov kontrolovaného subjektu

Podiel nákladov na lieky a zdravotnícke pomôcky z celkových nákladov nemocnice poskytnutých dodávateľom týchto tovarov v rokoch 2011 až 2013 je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2: Náklady nemocnice na lieky a zdravotnícke pomôcky za roky 2011 - 2013

Roky	Náklady celkom (v eur)	%	Z toho: lieky (v eur)	% z celkových nákladov	Z toho: zdravotnícke pomôcky (v eur)	% z celkových nákladov
2011	12 255 723,02	100	892 647,46	7,28	879 264,65	7,17
2012	12 657 588,72	100	1 079 589,94	8,53	879 548,69	6,95
2013	13 182 862,77	100	1 342 609,44	10,18	956 286,73	7,25

Podiel nákladov na lieky z celkových nákladov medzioročne stúpajú. V roku 2012 oproti roku 2011 došlo k nárastu nákladov na lieky o sumu 186 942,48 eur (medzioročný nárast podielu nákladov nárast o 1,25 %) a v roku 2013 oproti roku 2012 stúpili tieto náklady o 263 019,50 eur (zvýšenie podielu nákladov na lieky o 1,65 percentuálneho bodu).

Rovnaký nárast bol zaznamenaný aj pri podiele nákladov na zdravotnícke pomôcky z celkových nákladov nemocnice v roku 2013 oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu o 0,30 % pri medzioročnom znížení v roku 2012 oproti roku 2011 o 0,22 %.

2 Nákup liekov a zdravotníckych pomôcok

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

V kontrolovanom období rokov 2011 až 2013 vykonala nemocnica v rámci zadávania zákaziek na dodanie tovaru – liekov a špeciálneho zdravotného materiálu (ďalej len „ŠZM“) celkom 48 verejných obstarávaní, z ktorých boli zrušené dve podlimitné zákazky (v predpokladanom finančnom objeme 126 400,00 eur) a jedna nadlimitná zákazka v predpokladanej hodnote zákazky 479 000,00 eur.

V závislosti od predpokladanej hodnoty zákazky v kontrolovanom období vykonal verejný obstarávateľ celkom 28 zákaziek s nízkou hodnotou spolu v sume 116 128,00 eur, deväť podprahových zákaziek spolu v sume 251 346,00 eur, päť podlimitných zákaziek formou verejnej súťaže v hodnote 666 860,00 eur a tri nadlimitné zákazky formou verejnej súťaže v sume 312 566,00 eur.

V rokoch 2011 - 2013 pre nemocnicu pri jednotlivých postupoch verejného obstarávania platila smernica č. 74/2008 o verejnom obstarávaní v podmienkach Žilinského samosprávneho kraja a organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti (účinná do 01.07.2012), ktorá bola s účinnosťou od 02.07.2012 nahradená smernicou č. 101/2012 o verejnom obstarávaní v podmienkach Žilinského samosprávneho kraja a organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti v znení dodatku č. 1 účinného od 01.07.2013 (ďalej len „smernica č. 101/2012“). Riaditeľka nemocnice pre interné podmienky organizácie s účinnosťou od 21.08.2013 vydala smernicu č. SM 06 Nakupovanie (ďalej len „smernica SM“), ktorá bola v súlade so smernicou č. 101/2012 a zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“).

Podľa postupov vo verejnom obstarávaní vykonaných nemocnicou za kontrolované obdobie bola z jednotlivých zákaziek podľa uzatvorených zmlúv, resp. vystavených objednávok s víťazom súťaže preverená vybraná vzorka o celkovom objeme finančných prostriedkov v sume 706 467,80 eur. Jednalo sa o dodanie liekov:

- za rok 2011 v rámci podprahovej zákazky č. 1/2011 PpZ s využitím elektronického obstarávania – elektronickej aukcie pod označením EVOSERVIS, ktorej účelom bolo zostavenie poradia ponúk automatizovaným vyhodnotením po opakovanom predložení návrhov plnenia stanovených kritérií zákazky, ako elektronického nástroja ŽSK na verejné obstarávanie (ďalej len „e-aukcia“) s víťaznou ponukou uchádzača v sume 15 000,00 eur bez DPH,
- za rok 2013 vykonaním dvoch podprahových zákaziek (č. 2/2013 PpZ, č. 4/2013 PpZ) vykonané formou verejnej súťaže s víťaznými ponukami spolu v sume 48 154,39 eur bez DPH a podprahovej zákazky č. 6/2013 PpZ s využitím e-aukcie a najvýhodnejšej predloženej ponuky v sume 34 732,80 eur bez DPH,
- v rovnakom období vykonaním podlimitnej zákazky č. 7/2013 VSsEA formou výzvy na predloženie ponuky s využitím e-aukcie, s cenou liekov predložených víťazným uchádzačom v sume 39 922,00 eur,
- za rok 2013 uskutočnených 18 ponukových konaní s e-aukciou o celkovom objeme najvýhodnejších cien predložených zo strany uchádzačov v tejto forme ponukových konaní v sume 78 390,00 eur bez DPH,

a o dodanie ŠZM:

- za rok 2011 podlimitnou zákazkou č. č. 2/2011 VS vykonanou formou verejnej súťaže s víťaznou ponukou v hodnote 184 696,00 eur bez DPH,
- za rok 2012 podprahovou zákazkou č. 3/2012 PpZ formou výzvy na predkladanie ponúk a cenových ponúk prostredníctvom e-aukcie s dosiahnutou najvýhodnejšou cenou v sume 21 565,80 eur bez DPH,
- za rovnaké obdobie uskutočnenou e-aukciou v rámci elektronického prieskumu trhu a dosiahnutej ponuke 5 069,00 eur bez DPH,
- v roku 2013 dvoma podlimitnými zákazkami č. 6/2013 a 9/2013 formou verejnej súťaže s využitím e-aukcie o celkovom finančnom objeme 222 729,00 eur bez DPH a podprahovej zákazky č. 5/2013 vykonanej formou výzvy na predloženie ponuky s najvýhodnejšou ponukou zo strany účastníka tejto formy verejného obstarávania v sume 28 956,16 eur bez DPH,
- za rok 2013 uskutočnenými ôsmymi ponukovými konaniami s e-aukciou o celkovom objeme najvýhodnejších cien predložených zo strany uchádzačov v tejto forme ponukových konaní v sume 27 252,65 eur bez DPH.

V rámci kontroly boli preverení víťazi otvorených elektronických prieskumoch trhu s e-aukciou za rok 2013 (vzorka 18 ponukových konaní a vysúťaženej cene 78 390,00 eur bez DPH), ktorí nemocnici v ďalšom období fakturovali na základe jej vystavených objednávok jednotlivé druhy liekov.

V rámci najnižšej ponúknutej ceny víťazmi e-aukcie sa stali B.Braun Medical s.r.o. dva krát, čo predstavovalo 19,25 % finančný podiel na zákazkách (ďalej len „FPZ“), MED-ART, spol. s r.o. sedem krát (45,96 % FPZ), UNIPHARMA - 1. slovenská lekárska akciová spoločnosť osem krát (30,74 % FPZ) a jeden krát MEDICAL GROUP SK a.s. (4,05 % FPZ).

S víťazmi verejného obstarávania v rámci preverených podprahových a podlimitných zákaziek (ďalej len „zákaziek“) na lieky a ŠZM nemocnica uzatvorila kúpne zmluvy na ceny a objemy tovarov, ktoré boli zhodné s predloženými ponukami víťazov jednotlivých zákaziek kontrolovaného obdobia. Jednotlivé formy a spôsoby vykonaného verejného obstarávania boli nemocnicou oznamované ŽSK vo výročných správach o jej činnosti za roky 2011, 2012 a 2013.

Kontrolou dodržiavania postupu zadávania zákaziek podľa zákona č. 25/2006 Z. z., smernice č. 74/2008, č. 101/2012 a smernice SM a dodržiavania ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti uzatvárania zmlúv s víťazmi jednotlivých verejných obstarávaní vybranej vzorky, neboli zistené nedostatky.

Z celkových nákladov nemocnice na lieky uvedených v Tabuľke č. 2 tohto záznamu o výsledku kontroly, boli na vybranej vzorke 18 druhov liečiv za rok 2011 a 20 druhov liečiv za roky 2012 a 2013 preverená fakturácia a zaúčtovanie týchto druhov liečiv na sklad liečiv a do nemocničnej lekárne. V kontrolovanom období sa jednalo:

- v roku 2011 o 72 faktúr dodávateľov v súhrnnej hodnote 36 957,64 eur,
- za rok 2012 o 145 faktúr v celkovej hodnote 122 773,38 eur,
- v nasledujúcom účtovnom období o 144 faktúr v úhrnnej hodnote 55 860,33 eur.

Preverení úplnosti účtovných dokladov a ich zúčtovania v príslušnom účtovnom období neboli zistené porušenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“). V kontrolovanom období nemocnica neposkytla dodávateľom liekov a zdravotníckych pomôcok žiadne preddavky.

Kontrolná skupina pri kontrole správnosti postupov pri účtovaní verejných prostriedkov preverila doklady účtovnej závierky k 31.12.2011, 2012 a 2013, ktorá obsahovala Súvahu zostavenú k 31.12.2011, 2012 a 2013, Výkaz ziskov a strát k 31.12.2011, 2012 a 2013 a Poznámky k účtovnej závierke k uvedeným dátumom.

Ďalej bol preverený účtovný rozvrh používaný v účtovnej jednotke v rokoch 2011 - 2013, Hlavné knihy vlastného hospodárenia za uvádzané obdobie a zriaďovateľovi predkladané Správy o činnosti o hospodárení za roky 2011, 2012 a 2013 schválené štatutárnym orgánom nemocnice (30.01.2012, 31.01.2013 a 07.02.2014).

Preverením zostavenia účtovnej závierky nemocnice za roky 2011 až 2013 neboli zistené nedostatky týkajúce sa zákona č. 431/2002 Z. z.

Nemocnica vykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov nemocnice v zmysle platnej legislatívy ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, t.j. k 31.12.2011, 2012 a 2013.

Inventarizáciu majetku vykonávali jednotlivé čiastkové inventarizačné komisie v zmysle internej smernice riaditeľa podľa vydaných príkazov riaditeľa nemocnice č. 6/2011 z 20.10.2011, č. 6/2012 z 26.09.2012 a č. 6/2013 z 10.10.2013.

Celkovú inventarizáciu vykonala na základe výsledkov činnosti čiastkových inventarizačných komisií ústredná inventarizačná komisia nemocnice.

Inventarizáciou majetku a záväzkov v rámci liekovej politiky za jednotlivé roky boli zistené prirodzené úbytky pri liečivách a obalových materiáloch v lekárni za rok 2011 v sume 252,60 eur, k 31.12.2012 v sume 586,63 eur a v nasledujúcom období v sume 349,05 eur. Podľa pokynu uvedeného vo Vestníku MZ SR č. 34/1973 č. 23-24 prípustný je prirodzený úbytok od predchádzajúcej inventúry v sume 0,004 promile z ročného obratu. Ročný obrat k 31.12.2011 predstavoval sumu 502 564,93 eur a maximálny prípustný prirodzený úbytok (ďalej len „MPB“) bol sume 2 010,26 eur, k 31.12.2012 ročný obrat predstavoval sumu 1 401 247,50 eur (MPB v sume 5 604,99 eur) a MPB k 31.12.2013 predstavoval sumu 7 055,68 eur z ročného obratu za toto obdobie v sume 1 763 922,24 eur.

Nakoľko prirodzené úbytky - suma nepoužiteľného materiálu, liekov a liečiv bola nižšia ako prípustný ročný úbytok a podľa vyjadrenia zodpovedných zamestnancov nedošlo k tejto situácii nedbanlivosťou. Ústredná inventarizačná komisia navrhla tieto sumy odpísať ako normomanko na ťarchu nemocnice, s čím súhlasil štatutárny orgán nemocnice 20.01.2012, 13.02.2013 a 07.02.2014.

V roku 2013 na základe príkazu riaditeľky nemocnice č. 7/2013 z 28.10.2013 účinného od 27.11.2013 do 06.12.2013 bola vykonaná inventarizácia liekov a ŠZM z dôvodu ich kontroly na jednotlivých oddeleniach nemocnice. Týmto príkazom bolo prikázané každej vedúcej sestre a ostatným vedúcim zamestnancom nemocnice, aby v termíne do 29.11.2013 zrealizovali všetky činnosti v rámci systému MEDEA (objednávky, naskladnenie, vyskladnenie). O tejto vykonanej kontrole zobrala ústredná inventarizačná komisia zistený stav na vedomie.

Preverené boli všetky inventúrne súpisy liekov, diagnostík a ŠZM vypracované jednotlivými oddeleniami nemocnice 03.12.2013 so stavom k 30.11.2013. Ani v jednom prípade nebol zistený rozdiel medzi účtovným a fyzickým stavom zásob liečiv, diagnostík a ŠZM evidovaných na medziskladoch jednotlivých oddelení, ambulancií, pracovísk jednotky záchrannej služby a špecifických pracovísk nemocnice. Skladové zásoby zodpovedali elektronickému účtovnému stavu v systéme MEDEA.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Preverené inventúrne súpisy v každom kontrolovanom období obsahovali všetky požadované náležitosti ustanovené v § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., rovnako ako inventarizačné zápisy z vykonanej inventarizácie podľa ustanovenia § 30 ods. 3 tohto zákona.

Podľa údajov zo súvahy nemocnica neevidovala v žiadnom kontrolovanom období dlhodobé pohľadávky.

Krátkodobé pohľadávky k 31.12.2011 predstavovali sumu 1 554 088,48 eur. V nasledujúcich účtovných obdobiach došlo k ich nárastu, a to v roku 2012 o sumu 177 917,19 eur a k 31.12.2013 oproti roku 2012 o sumu 55 291,77 eur.

Zníženie krátkodobých pohľadávok (ďalej len „KP“) bolo dosiahnuté na účte 311 – Pohľadávky voči odberateľom zo sumy 86 324,45 eur za rok 2011 na sumu 49 747,18 eur v roku 2013.

Zvýšenie KP na účte 315 – Ostatné pohľadávky postupne zo sumy 1 391 940,33 eur v roku 2011, na sumu 1 623 838,09 eur v nasledujúcom roku a na sumu 1 700 895,66 eur k 31.12.2013. Medzi najväčších dlžníkov nemocnice patrili podľa neuhradených faktúr a jednotlivých účtov:

- 315.1001 Všeobecná zdravotná poisťovňa s vývojom pohľadávok 1 064 398,67 eur (obdobie 08 – 12/2011), 1 258 099,20 eur (10-12/2012), 1 301 789,81 eur (09-12/2013),
- 315.1002 Union zdravotná poisťovňa s vývojom pohľadávok 41 384,91 (08-12/2011), 52 821,36 eur (09-12/2012), 57 723,25 eur (09-12/2013),
- 315.1005 Dôvera ZP podľa vývoja pohľadávok za obdobie 05-12/2011 v sume 268 780,05 eur, 293 989,05 eur za mesiace 09-12/2012 a v nasledujúcom roku za obdobie 09-12/2013 v sume 325 677,85 eur.

Štruktúra pohľadávok podľa doby ich splatnosti sa uvádza v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3: Štruktúra pohľadávok nemocnice podľa ich splatnosti

v eur

Podľa doby splatnosti/obdobie	2010	2011	2012	2013
Pohľadávky v lehote splatnosti	1 431 313,00	1 511 701,00	1 678 688,05	1 752 312,64
Pohľadávky po lehote splatnosti	115 696,00	42 387,00	53 317,62	34 984,80
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	1 547 009,00	1 554 088,00	1 678 688,05	1 752 312,64

V účtovných obdobiach rokov 2011, 2012 a 2013 neboli vytvorené opravné položky k pohľadávkam.

Nepriaznivý vývoj ako u pohľadávok nemocnica zaznamenala aj pri záväzkoch (krátkodobých záväzkoch). Ich celková suma k 31.12.2011 predstavovala hodnotu 6 098 649,53 eur, sumu 7 465 482,87 eur v nasledujúcom účtovnom období a k 31.12.2013 sumu 7 384 500,41 eur. Členenie záväzkov nemocnice za obdobie rokov 2011 až 2013 je uvedené v tabuľke č. 4

Tabuľka č. 4: Štruktúra záväzkov nemocnice

v eur

Druh záväzku	2011	2012	2013
Krátkodobé záväzky	5 918 325,81	7 339 902,49	7 301 347,00
v tom:			
321 – Dodávatelia	3 103 399,80	3 384 300,66	2 263 935,05
331 – Zamestnanci	320 995,48	369 780,73	374 371,71
336 – Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	1 166 664,89	2 142 229,34	3 327 603,52
342 – Ostatné priame dane	781 700,43	853 544,15	679 711,39

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

379 – Iné záväzky	507 339,49	552 427,66	619 840,03
Dlhodobé záväzky			
v tom:	180 323,72	125 580,38	83 153,41
472 – Záväzky zo sociálneho fondu	37 290,87	20 912,25	79 556,06
474 – Záväzky z nájmu (nákup sanitného vozidla, kardiovaskulárny ultrazvuk)	80 296,28	61 171,06	3 597,35
479 – Ostatné dlhodobé záväzky	62 736,57	43 497,07	0,00

Pozitívny vývoj krátkodobých záväzkov bol zaznamenaný v roku 2013 oproti roku 2012 na účte 321.10 - Dodávatelia podľa druhu, keď záväzky voči dodávateľom liekov klesli v danom období o sumu 278 923,16 eur a pri ŠZM o sumu 302 885,05 eur (pri liekoch na sumu 641 723,72 eur a ŠZM na sumu 384 563,69 eur).

Negatívny vývoj krátkodobých záväzkov na druhej strane bol zaznamenaný napríklad na účte:

- 336.63 – Odvody do SP, ktoré za obdobie 03-12/2010 a rok 2011 predstavovali sumu 1 053 751,83 eur, v nasledujúcom účtovnom období vzrástli oproti predchádzajúcemu obdobiu o sumu 959 906,40 eur (za obdobie 03-12/2010, 07/2011 a za 03-12/2012) a v roku 2013 na sumu 3 209 514,87 eur (za obdobie 03-12/2010, 07/2011, 03-12/2012 a za 01-12/2013),
- 379.40 – Penále od SP, ktoré predstavovalo za celé kontrolované obdobie sumu 225 918,36 eur,
- 379.50 – Penále od Daňového úradu za rok 2011 v sume 30 061,10 eur, k 31.12.2012 zvýšené o sumu 3 798,10 eur a k 31.12.2013 predstavujúce sumu 79 985,30 eur.

2. 2 Analýza zmluvných vzťahov s dodávateľmi liekov a zdravotníckych pomôcok

Kontrolou bolo preverených 24 kúpnych zmlúv uzatvorených medzi nemocnicou a dodávateľmi liekov a zdravotníckeho materiálu.

Preverené boli tri uzatvorené rámcové kúpne zmluvy uzatvorené v roku 2011 na úrovni ŽSK pre všetky nemocnice v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti (ďalej len „na úrovni ŽSK“) a 2 kúpne zmluvy uzatvorené nemocnicou. Z roku 2012 bola preverená jedna rámcová kúpna zmluva uzatvorená na úrovni ŽSK a dve kúpne zmluvy uzatvorené nemocnicou. Z roku 2013 bolo preverených 16 zmlúv, z toho deväť rámcových kúpnych zmlúv uzatvorených na úrovni ŽSK.

Ďalej bolo preverených 16 darovacích zmlúv, uzatvorených na dodanie vzoriek liekov, liekových prípravkov, inzulínových striekačiek a oximetrov (z roku 2011 a 2012 po šesť darovacích zmlúv a z roku 2013 štyri takéto zmluvy).

Vykonanou analýzou vybranej vzorky kúpnych zmlúv a rámcových kúpnych zmlúv boli preverené zmluvne dohodnuté dodacie podmienky, platnosť zmlúv, kúpne ceny, platobné podmienky, záručné podmienky a zmluvne dohodnuté sankcie na strane dodávateľov a kupujúcich.

Preverením uvedenej vzorky zmlúv neboli zistené nevýhodné podmienky pre nemocnicu, ako odberateľa, resp. obdarovaného.

Kúpne zmluvy boli uzatvárané na dobu určitú v intervale od 12 do 18 mesiacov. Pri rámcových zmluvách uzatváraných v roku 2013 bola predĺžená doba ich platnosti na 24 mesiacov. Platobné podmienky boli zmluvne dojednané v intervale od 120 do 150 dní v roku 2011 a v rokoch 2012 a 2013 skrátené na 60 – 120 dní.

Preverením poskytovania lekárskej starostlivosti v nemocničnej lekární bolo preukázané, že táto mala vydané právoplatné rozhodnutie MZ SR č. NL-31/2006

z 05.12.2006, a to v súlade z vyhláškou MZ SR č. 198/2001 Z. z., ktorou sa ustanovujú požiadavky na správnu lekársku prax.

Z dôvodu zmeny štatutárneho zástupcu a zmeny odborného zástupcu nemocničnej lekárne bolo vydané rozhodnutie o poskytovaní lekárskej starostlivosti MZ SR č. NL-11/2013 z 22.07.2013 v súlade s vyhláškou MZ SR č. 129/2012 Z. z., ktorou sa ustanovujú požiadavky na správnu lekársku prax a o poskytovaní lekárskej starostlivosti v nemocničnej lekární,

Z dôvodu zmeny odborného zástupcu v ďalšom období, bolo vydané rozhodnutie MZ SR č. NL-18/2013 z 11.11.2013, v rozsahu činnosti poskytovania lekárskej starostlivosti v nemocničnej lekární s individuálnou prípravou liekov.

3 Nákup vybraných skupín liekov

3.1 Vývoj a primeranosť úhrad za nákup vybraných skupín liekov

Kontrolná skupina preverila vývoj a primeranosť úhrad za nákup vybraných skupín liekov. Zo zoznamu používaných a uhradených liekov bola na základe analýzy a porovnávania vybraná vzorka liekov za rok 2013, ktorá sa uvádza v tabuľke č. 5.

Na vybranej vzorke boli porovnané ceny, za ktoré sa lieky nakupovali s maximálnymi cenami liekov vo verejnej lekární určenými platnou kategorizáciou liekov vydanou MZ SR. Porovnanie nákupných cien liekov a maximálnych cien liekov určených MZ SR bolo vykonané za obdobie roku 2013 na vzorke deviatich liekov.

Tabuľka č.5: Analýza nákupných cien liekov za rok 2013

v eur

Druh lieku – ŠUKL kód/obdobie roku 2013	Nákupná cena lieku nemocnicou s DPH				Maximálna cena lieku určená MZ SR			
HERCEPTIN -05959	10.01.	20.02.	07.03.	22.04.	01/2013	02/2013	03/2013	04/2013
150 mg	570,72	570,72	570,72	570,72	600,80	600,80	600,80	600,80
MESOCAIN - 00502	08.01.	05.02.	20.03.	08.04.	01/2013	02/2013	03/2013	04/2013
inj 10 x 10 ml 1 %	10,14	10,14	10,14	10,14	12,45	12,45	12,45	12,45
CLEXANE - 25131	08.01.	04.02.	04.03.	29.04.	01/2013	02/2013	03/2013	04/2013
inj 10 x 0,2 ml/20 mg	20,24	20,24	20,24	20,24	26,69	26,69	26,69	26,69
VELCADE - 40531	10.01.		06.03.		01/2013	02/2013	03/2013	04/2013
plv ino 1 x 3,5 mg	1 097,81	---	1 048,87	---	1 150,23	1 150,23	1 150,23	1 099,27
ERBITUX - 40890	07.08.	06.09.	25.10.	04.11.	08/2013	09/2013	10/2013	11/2013
inf 1x20ml (5 g/ml)	200,26	200,26	200,26	200,26	213,23	213,23	213,23	213,23
ALIMTA - 41437	25.03.	24.06.	08.10.	28.11.	03/2013	06/2013	10/2013	11/2013
plc ifo 1 x 500 mg	1 091,22	1 064,53	1 064,53	1 064,53	1 183,18	1 143,37	1 115,57	1 115,57
AVASTIN - 42389	11.01.	15.02.	20.03.	04.04.	01/2013	02/2013	03/2013	04/2013
inf 1x4ml/100 mg	323,32	323,32	323,32	323,32	342,20	342,20	342,20	342,20
AVASTIN – 42415	10.01.	12.02.	20.03.	05.04.	01/2013	02/2013	03/2013	04/2013
Inf 1x16 ml/400 mg	1 222,34	1 222,34	1 222,34	1 222,34	1 279,90	1 279,90	1 279,90	1 279,90
VECTIBIX - 47011	10.01.	15.02.	07.03.	05.04.	01/2013	02/2013	03/2013	04/2013
Inf 1x5 ml (20 mg/ml)	421,58	417,32	407,13	407,13	445,01	445,01	440,56	429,92

Preverením nákupnej ceny vybraného druhu liekov za rok 2013 nemocnice s jeho maximálne určenou cenou MZ SR v čase jeho dodania bolo preukázané, že nemocnica nakupovala lieky pod hranicou ich maximálnej ceny v rozmedzí od 4,56 % (napr. VELCADE, AVASTIN, VECTIBIX) do 24,16 % (CLEXANE).

Pri vybranej vzorke týchto liečiv za rok 2013 bolo ďalej preukázané, že v rámci centrálneho nákupu zdravotnou poisťovňou (ďalej iba „CN“) boli nemocnici bezplatne dodané:

- 88 balení lieku HERCEPTIN (ŠUKL kód 05959) dodávateľmi MEDICAL GROUP a.s. a MED-ART spol. s r.o. (v rámci roku 2013 nemocnica uhradila za 27 balení tohto lieku sumu 6 277,93 eur),

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- 122 balení lieku AVASTIN (ŠUKL kód 42389) dodávateľom MEDICAL GROUP a.s. (k 31.12.2013 nemocnica za 70 balení uhradila z vlastných prostriedkov celkom 4 521,74 eur),
- 117 balení lieku AVASTIN (ŠUKL kód 42415) dodávateľom MEDICAL GROUP a.s. (nemocnica v roku 2013 z vlastných prostriedkov zaplatila 64 balení tohto lieku v sume 18 335,10 eur),
- 31 balení lieku VECTIBIX (ŠUKL kód 47011) dodávateľom UNIPHARMA a.s. Nemocnica v roku 2013 uhradila za tento druh lieku celkom 8 599,01 eur (70 balení).

Kontrolná skupina ďalej preverila systém predpisovania originálnych a generických liekov a výskyt a oznamovanie nežiaducich účinkov. Kontrolou bolo zistené, že lieky boli predpisované na základe závažnosti klinického stavu pacienta. Pri vysokej závažnosti boli preferované originálne lieky, ktoré predstavovali pre pacienta menšie riziko, z dôvodu menšieho počtu vedľajších účinkov a väčšieho počtu klinických štúdií originálneho lieku. Pri nízkej závažnosti boli predpisované generické lieky. V rámci predpisovania liekov v ústavnej a ambulantnej starostlivosti nemocnice nebol zaznamenaný výskyt nežiaducich účinkov podliehajúcich povinnosti hlásenia štátnemu ústavu kontroly liečiv.

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

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

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa: 27.11.2014

Ing. Miroslav Holečka
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Vavrín Randa
člen kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 28.11.2014

Ing. Ľudmila Pohančéníková
riaditeľka