

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 623/01
Zo dňa: 29. 01. 2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 11
Počet príloh: 0



Z Á Z N A M

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

Letecká vojenská nemocnica, a.s., Murgašova 1, Košice

Košice apríl 2014

Zhrnutie

Letecká vojenská nemocnica, a.s. v Košiciach počas dlhoročnej histórie prešla zložitým vývojom a rôznymi právnymi formami. Akciovou spoločnosťou je od roku 2006. Stala sa jediným pracoviskom svojho druhu na Slovensku a poskytuje komplexnú zdravotnú starostlivosť na úrovni polikliniky II. typu príslušníkom ozbrojených zložiek, vojenskému a civilnému leteckému personálu i poistencom všetkých zdravotných poisťovní. Zároveň je zdravotníckym zariadením typu liečebňa so 70 lôžkami. Zaradená bola do koncovej siete poskytovateľov zdravotnej starostlivosti.

Najvyšší kontrolný úrad SR vykonal kontrolu zmluvných vzťahov a úhrad za poskytovanie zdravotnej starostlivosti. Predmetom kontroly bola analýza zmlúv o poskytovaní zdravotnej starostlivosti, vrátane ich doplnení a dodatkov; porovnanie nárokových a realizovaných úhrad vybraných výkonov k zdravotným poisťovniam; štruktúra pohľadávok a záväzkov najmä vo vzťahu k zdravotným poisťovniam a nakladanie s nimi a nakladanie s majetkom.

Kontrolou zmluvných vzťahov a úhrad za poskytovanie zdravotnej starostlivosti boli preverené tri zmluvy o poskytovaní zdravotnej starostlivosti uzatvorené so zdravotnými poisťovňami. Z pohľadu tvorby výkonov v kontrolovanom období rozhodujúci podiel pripadal na zdravotnícke výkony za poskytnutie zdravotnej starostlivosti poistencom zdravotných poisťovní. V roku 2013 to bol 76,41 % podiel na celkových výkonoch za poskytované služby. Porovnaním nárokových a realizovaných úhrad od zdravotných poisťovní bol preverený postup kontrolovaného subjektu pri uplatnení vybraných výkonov v sume 101 712,00 eur, pričom neboli zistené rozdiely. Vystavené faktúry za poskytovanú zdravotnú starostlivosť zaslané zdravotným poisťovniam boli uhrádzané v lehote splatnosti.

Kontrolovaný subjekt sa snažil budovať svoju stabilnú pozíciu na trhu poskytovateľov zdravotnej starostlivosti, čo sa prejavilo dosiahnutím vyšších výkonov od zdravotných poisťovní o 20,57 % než v roku 2012. Zároveň v roku 2013 bol zaznamenaný nárast celkového počtu ošetrovaných pacientov na špecializovaných a všeobecných ambulanciách o 8,38 %.

Preverovaním realizovaných úhrad od zdravotných poisťovní za poskytnuté služby možno konštatovať priaznivý vývoj, keď LVN, a.s. evidovala pohľadávky po lehote splatnosti len voči zdravotnej poisťovni v konkurze. Pohľadávky v zmysle všeobecne právnych predpisov boli prihlásené do konkurzu. U pohľadávok po lehote splatnosti od ostatných odberateľov a pracovnej zdravotnej služby bol preverený postup pri nakladaní s majetkovými právami. Bolo zistené, že pohľadávky boli vymáhané dostupným prostriedkami, resp. v rámci právnych služieb boli tieto vymáhané v exekučných konaniach.

Pri nakladaní s majetkom akciovej spoločnosti, t.j. pri predaji a prenájme, ktorý sa podieľal v kontrolovanom období len 1,8 % podielom na celkových výnosoch neboli zistené nezrovnalosti so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

**Záznam
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 623/01 z 29. 01. 2014 vykonali:

Ing. Eva Kaduková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Tatiana Immerová, členka kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 11.02.2014 do 17.04.2014

v Leteckej vojenskej nemocnici, a.s., Murgašova 1, 040 86 Košice-Staré Mesto,
IČO 36601578

za kontrolované obdobie: rok 2013 a v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky, resp. rok nasledujúci.

Predmetom kontroly bola analýza zmlúv o poskytovaní zdravotnej starostlivosti, vrátane ich doplnení a dodatkov; porovnanie nárokových a realizovaných úhrad vybraných výkonov k zdravotným poisťovniam; štruktúra pohľadávok a záväzkov najmä vo vzťahu k zdravotným poisťovniam a nakladanie s nimi; nakladanie s majetkom.

1. Všeobecná časť

Letecká vojenská nemocnica v Košiciach má dlhoročnú históriu a od svojho vzniku v roku 1858 prešla zložitým vývojom a rôznymi právnymi formami. V roku 1994 bola uskutočnená transformácia z rozpočtovej na príspevkovú organizáciu. Letecká vojenská nemocnica, a.s. (ďalej len „LVN, a.s.“) je od 01.01.2006 akciovou spoločnosťou so 100 % účasťou štátu, ktorá bola zaregistrovaná Ministerstvom obrany SR (ďalej len „MO SR“).

Na základe uznesenia vlády SR č. 953 z 30.11.2005 bola uzatvorená zmluva o bezodplatnom prevode správy majetkovej účasti štátu v LVN, a.s. z MO SR na Ministerstvo zdravotníctva SR (ďalej len „MZ SR“) dňom 31.07.2008. Rozhodnutím jediného akcionára boli s účinnosťou od 01.01.2009 prevedené činnosti LVN a.s. v rozsahu lôžkových oddelení na Univerzitnú nemocnicu L. Pasteura Košice (ďalej len „UNLP Košice“).

V roku 2011 došlo v LVN a.s. k rozšíreniu činností, pretože od 01.08.2011 v zmysle Zmluvy o prevode činností a prechode zamestnancov a v súlade s Rozhodnutím MZ SR z 21.06.2011 o vyčlenení a prevode činnosti Kliniky gerontológie a geriatrickej, činnosti Doliečovacieho oddelenia a Oddelenia dlhodobých chorých z UNLP Košice. Nemocnica prevzala tieto oddelenia so 70 lôžkami (35 lôžok na Klinike gerontológie a geriatrickej a rovnako 35 lôžok na oddelení dlhodobých chorých).

LVN, a.s. je jediným pracoviskom svojho druhu na Slovensku a poskytuje komplexnú zdravotnú starostlivosť na úrovni polikliniky II. typu príslušníkom ozbrojených zložiek, vojenskému a civilnému leteckému personálu i poistencom všetkých zdravotných poisťovní. Ako aj pacientom bez poistenia vrátane občanov zo zahraničia, ktorí hradia svoju zdravotnú starostlivosť priamou platbou.

Svoju činnosť LVN, a.s. vykonáva v zmysle 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 o poskytovateľoch ZS“) a na základe zákona č. 576/2004 Z. z. o zdravotnej starostlivosti, službách súvisiacich s poskytovaním zdravotnej starostlivosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaný subjekt bol zaradený do koncovej siete poskytovateľov zdravotnej starostlivosti a to znamená, že má pre štát strategický význam a zabezpečuje poskytovanie štátom garantovanej zdravotnej starostlivosti.

Hlavnými činnosťami LVN, a.s. sú:

- prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia typu poliklinika a prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia typu liečebňa v rozsahu povolení vydaných podľa zákona o poskytovateľoch ZS,
- poskytovanie primárnej, sekundárnej a následnej zdravotnej starostlivosti vojakom v činnej službe Armády SR, žiakom vojenských škôl Armády SR, občianskym zamestnancom rezortu obrany a ďalším,
- poskytovanie špecializovanej odbornej zdravotnej starostlivosti letcom a leteckému personálu,
- posudzovanie zdravotného stavu vojakov v činnej službe, vyšetrovanie a posudzovanie zdravotného stavu brancov a žiadateľov o prijatie do Armády SR a do vojsk OSN, vyšetrovanie a posudzovanie zdravotnej spôsobilosti vojenských špecialistov,
- výchova a ďalšie vzdelávanie vojenských lekárov a ostatných pracovníkov vojenského zdravotníctva,
- spolupráca s tuzemskými a zahraničnými špecializovanými pracoviskami,
- vedecko-výskumná činnosť vykonávaná pre potreby Armády SR,
- plnenie úloh súvisiacich s mobilizačným zabezpečením rozvinutia vojenského zdravotníctva pre prípad mimoriadnych situácií v rozsahu stanovenom zriaďovateľom,
- pracovná zdravotná služba.

V tabuľke č. 1 je uvedený prehľad vybraných ukazovateľov. Pre potreby objektívneho zhodnotenia sú údaje uvedené za roky 2011 – 2013.

Tab. č. 1

Ukazovateľ	2011	2012	2013
Právna subjektivita	Akciová spoločnosť	Akciová spoločnosť	Akciová spoločnosť
Výsledok hospodárenia (strata/zisk) v eur	-724 667	-503 954	-152 732
Priemerný počet zamestnancov celkom:	213,87	208,87	212,19
- z toho priemerný počet zdravotníckych pracovníkov,	150,87	146,87	153,19
- z toho priemerný počet: - lekárov	41	42,87	44
- sestier	69	68	70
- pôrodných asistentiek	0	0	0
Počet lôžok	70	70	70
Využitie lôžok - (v dňoch)	107,1	303,84	300,44
- (v %)	29,78 %	84,91 %	84,80 %
Počet hospitalizovaných pacientov celkom:	571	1 641	1 613
- z toho počet pacientov hospitalizovaných jeden deň	0	0	0
Priemerná ošetrovacia doba /v dňoch/	14,38	14,89	14,36
Počet ambulancií	42	38	37
Počet ambulantne ošetrovaných pacientov	115 448	125 870	131 007
Počet spoločných liečebných a vyšetrovacích zložiek (SLaVZ)	5	5	5
Počet pacientov, ktorým bola poskytnutá ZS v SLaVZ	92 463	128 544	144 601

Výsledkom hospodárenia v LVN, a.s. roku 2013 bola strata vo výške 152 732,00 eur, ktorá bola o 351 222,00 eur nižšia ako v roku 2012. Celková výška nákladov za rok 2013 bola po zaúčtovaní dane z príjmov z bežnej činnosti v sume 4 778 843,00 eur. Najväčšou nákladovou položkou, rovnako ako v predchádzajúcich rokoch, boli osobné náklady a predstavovali 64,76 % z celkových nákladov.

Z celkového počtu lekárov v LVN, a.s. štyria lekári (9,09 %), ktorí v LVN a.s. mali plný úväzok, vykonávali činnosť aj v iných zdravotníckych zariadeniach. Výška úväzku v troch prípadoch neprekročila 0,2 %. V jednom prípade sa jednalo o 0,6 % úväzok (v dvoch zariadeniach).

Zvýšenie osobných nákladov v roku 2012 vyplývalo z celoročnej prevádzky lôžkových oddelení a navýšenia plátov lekárov a sestier v priebehu roka 2012 v súlade so zákonom. K 01.01.2013 bolo realizované opätovné navýšenie plátov lekárov v súlade so zákonom. V priebehu roka došlo k navýšeniu počtu atestovaných lekárov a boli vykonané individuálne opravy plátov u ostatných zamestnancov.

V roku 2013 LVN, a.s. poskytla špecializovanú ambulantnú starostlivosť 131 007 pacientom, čo bolo o 5 137 pacientov viac než v roku 2012. K nárastu počtu vyšetrených pacientov oproti roku 2012 došlo takmer na všetkých ambulanciách s výnimkou chirurgickej, imunoalergologickej, angiologickej a geriatrickej ambulancie, kde došlo k miernemu poklesu.

V rámci jednodňovej zdravotnej starostlivosti v roku 2013 bolo ošetrovaných 1 137 pacientov v odboroch chirurgia, otorinolaryngológia, ortopédia a urológia. Oproti roku 2012 došlo k zvýšeniu počtu ošetrovaných pacientov o 357.

Na spoločných vyšetreniach a liečebných zložkách (SLaVZ) v roku 2013 bolo vyšetrených 144 601 pacientov a oproti roku 2012 to predstavuje zvýšenie o 16 057 vyšetrení. Nárast bol zaznamenaný takmer u každej zložky SVaLZ.

LVN, a.s. od 01.08.2011 poskytuje zdravotnú starostlivosť rozšírenú o lôžkové oddelenia, kde v kontrolovanom období bolo hospitalizovaných 1 613 pacientov.

2. Uzatvorené zmluvné vzťahy

Proces uzatvárania zmlúv

Z pohľadu tvorby výkonov v LVN, a.s. rozhodujúci podiel pripadal na zdravotnícke výkony za poskytnutie zdravotnej starostlivosti poisťovňami. V roku 2013 výkony za poskytnutú zdravotnú starostlivosť tvorili 76,41 % podiel na celkových výkonoch za poskytnuté služby (celkové výkony za služby boli v sume 4 574 754,00 eur). Výkony od zdravotných poisťovní v porovnaní s rokom 2012 boli vyššie o 596 333,00 eur.

V tabuľke č. 2 je uvedený podiel poskytnutej zdravotnej starostlivosti od zdravotných poisťovní za roky 2011-2013.

Tab. č. 2

Poskytnuté služby	(v eur)						Zastúpenie poisťencov v %
	Rok 2011	%	Rok 2012	%	Rok 2013	%	
ZP č. 1	1 391 020	73,02	2 167 887	74,77	2 723 514	77,91	77,90
ZP č. 2	415 733	21,82	606 123	20,91	587 493	16,81	16,80
ZP č. 3	98 133	5,16	125 330	4,32	184 666	5,28	5,30
Celkom	1 904 886	100,00	2 899 340	100,00	3 495 673	100,00	

LVN a.s. v kontrolovanom období mala uzatvorené so zdravotnými poisťovňami tri zmluvy o poskytovaní a úhrade zdravotnej starostlivosti. Proces uzatvárania zmlúv s poisťovňou začínal predložením návrhu textu zmluvy poskytovateľovi na pripomienkovanie – doplnenie, resp. úpravu znenia alebo na vypustenie niektorých podmienok. K uzatvoreniu novej zmluvy, resp. k uzatvoreniu dodatkov dochádzalo v prípade, že platnosť zmluvy končila. K zmenám v platnej zmluve formou dodatkov dochádzalo z iniciatívy oboch zmluvných strán. Iniciatíva vychádzala zo zmeny metodiky alebo od partnera, ktorý mal záujem na zmene, resp. doplnení platných zmluvných podmienok. Ďalším dôvodom iniciatívy k zmene bol aj nárast ceny práce, kedy vznikla potreba navýšenia jednotkových cien, ako aj zmluvných objemov (napr. zákonná úprava platov lekárov a pod.). Pripomienkovanie zmlúv ako aj vypracovanie nových zmlúv, resp. dodatkov prebiehalo písomne alebo pri osobných rokovaníach.

LVN, a.s. v roku 2013 mala so zdravotnými poisťovňami uzatvorené tri zmluvy o poskytovaní a úhrade zdravotnej starostlivosti, lekárskej starostlivosti a služieb súvisiacich s poskytovaním zdravotnej starostlivosti.

So ZP č. 1 bola 29.07.2011 uzatvorená zmluva č. 43NSP1000511 (ďalej len „Zmluva“). K Zmluve bolo uzatvorených spolu 18 dodatkov. Táto zdravotná poisťovňa sa na celkových výkonoch kontrolovaného subjektu od zdravotných poisťovní podieľala 77,91 % a v roku 2013 boli výkony vyššie o 555 627,00 eur oproti roku 2012.

Predmetom Zmluvy bolo zabezpečenie poskytovania a úhrady zdravotnej starostlivosti, lekárskej starostlivosti a služieb súvisiacich s poskytovaním zdravotnej starostlivosti v cenách, rozsahu a za podmienok stanovených v tejto Zmluve. Zmluvné strany sa dohodli na úhrade za poskytovanú zdravotnú starostlivosť v cenách, ktoré boli súčasťou Zmluvy a ktoré boli priebežne upravované dodatkami. Zároveň bol dohodnutý maximálny mesačný rozsah úhrady zdravotnej starostlivosti.

ZP č. 2 mala s LVN, a.s. uzatvorenú zmluvu č. 78SNLDC000412, ku ktorej bolo prijatých päť dodatkov. Táto zdravotná poisťovňa sa na výkonoch kontrolovaného subjektu od zdravotných poisťovní podieľala 16,81 %.

LVN, a.s. so ZP č. 3 uzatvorila zmluvu č. 7001NSP2000211 (49/2011). K uvedenej zmluve bolo uzatvorených sedem dodatkov. Podiel na výkonoch od zdravotných poisťovní bol 5,28 %.

Zmluvy so zdravotnými poisťovňami boli uzatvorené v súlade so zákonom č. 581/2004 Z. z. o zdravotných poisťovniach, dohľade nad zdravotnou starostlivosťou a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o ZP“).

Okrem vyššie uvedených zmlúv mala LVN, a.s. uzatvorenú zmluvu na poskytovanie laboratórnych diagnostických vyšetrení (č. 561/2011). Predmetom zmluvy bolo danou obchodnou spoločnosťou uskutočňovať laboratórne diagnostické vyšetrenia biologického materiálu v odbore klinická mikrobiológia.

LVN, a.s. mala s MO SR uzatvorené dve zmluvy. Predmetom týchto zmlúv bolo odplatné poskytovanie služieb, spočívajúcich v poskytovaní zdravotnej starostlivosti pre profesionálnych vojakov a zamestnancov rezortu MO SR v štátnej službe a verejnom záujme, ako aj vyšetrenie vojenského leteckého personálu. Ceny jednotlivých zdravotníckych výkonov boli stanovené dohodou zmluvných strán v súlade s ustanovením § 3 ods. 1 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov a Cenového opatrenia MZ SR č. 07045/2003-OAP (LVN, a.s. mala spracované kalkulácie výkonov).

V roku 2013 bolo realizovaných 1 180 vyšetrení profesijných vojakov, čo bolo o 337 vyšetrení viac ako v roku 2012. V kategórii vojenského leteckého personálu bolo vykonaných 220 vyšetrení, čo bolo oproti roku 2012 o 35 vyšetrení menej.

Kontrolovaný subjekt v roku 2013 poskytoval pracovné zdravotné služby podnikateľským subjektom na základe zmlúv. K 31.12.2013 bolo evidovaných 35 zmlúv. Celkom boli poskytnuté tieto zdravotné služby v sume 75 419,00 eur. Oproti roku 2012 bol zaznamenaný pokles o 2 069,00 eur.

Proces fakturácie a úhrad

Kontrolovaný subjekt poskytnutú zdravotnú starostlivosť fakturoval zdravotným poisťovňam na základe uzatvorených zmlúv o poskytovaní a úhrade za zdravotnú starostlivosť.

LVN, a.s. po uplynutí zúčtovacieho obdobia, ktorým je mesiac, vyhotovila faktúru výkonov, ktorú predložila príslušnej poisťovni do 10-tich kalendárnych dní po uplynutí zúčtovacieho obdobia. Zdravotné výkony počas zúčtovacieho obdobia boli priebežne zaznamenávané v informačnom systéme. Na konci mesiaca boli v informačnom systéme vygenerované a uzatvorené tak, aby jednotlivé pracoviská do nich nemohli vstupovať. Následne boli výkony spracované do dávok, ktoré slúžili ako podklad k fakturácii. Samotná fakturácia bola súčtom položiek za jednotlivé typy zdravotnej starostlivosti podľa zazmluvnených okruhov. Vo faktúre bola stanovená 30 dňová lehota splatnosti.

Zdravotná poisťovňa vykonávala formálnu kontrolu správnosti doručenej faktúry, jej náležitostí ako účtovného dokladu, úplnosti a formálnej správnosti povinných príloh faktúry (v prípade zistených nedostatkov faktúra je vrátená na prepracovanie). V kontrolovanom období nedošlo k vráteniu faktúr z uvedeného dôvodu.

Ďalším krokom bola kontrola fakturovaných výkonov a poistencov. Ak boli kontrolou predložených dávok zistené nedostatky v lehote zmluvne stanovených termínov, zdravotná poisťovňa poslala žiadosť o vystavenie opravného dokladu k predmetnej faktúre s uvedením finančnej sumy. Prílohou žiadosti boli: chybový protokol, zúčtovanie výkonov, zoznam nekorektných údajov o poistencoch a zoznam konfliktných údajov o poistencoch.

Na základe tejto žiadosti LVN, a.s. vyhotovila dobropis na požadovanú sumu. Úhrada od poisťovne bola zrealizovaná buď v plnom rozsahu, alebo v prípade vystavenia chybového protokolu zo strany zdravotnej poisťovne bola uhradená suma ponížená o neuznané výkony, na ktoré LVN, a.s. vystavila dobropis k pôvodnej faktúre. Kontrolou predložených dokladov a úhrad bolo zistené, že ZP č. 1 vykonala úhrady v lehote splatnosti v súlade so zákonom o ZP (§14 ods. 2) a zmluvne dohodnutými podmienkami.

Medzi najčastejšie chyby v uplynulom období patrili: nesprávne zadaná poisťovňa pacienta, nesprávne zadaný odosielateľ na odborné vyšetrenie, EÚ poistenec na faktúre pre slovenských poistencov (fakturuje sa samostatne), základné výkony používané na ambulanciách (komplexné vyšetrenie, cieleňé vyšetrenie, kontrolné vyšetrenie): napríklad, ak bol pacient pred vyšetrením v LVN, a.s. u iného poskytovateľa na komplexnom vyšetrení (lekár v LVN, a.s. o tom nemusí vedieť a preto vykáže komplexné vyšetrenie) poisťovňa neuzná komplexné vyšetrenie a LVN, a.s. musí opraviť vyšetrenie na kontrolné alebo cieleňé vyšetrenie, ale už za nižší počet bodov.

Chybové protokoly, resp. chybové dávky po odrevidovaní poisťovňou boli nahrávané do informačného systému nemocnice. Všetky ambulancie boli informované o chybách a zároveň bol stanovený časový limit na ich nápravu (cca 5-7 dní). Po uplynutí časového limitu stanoveného na opravy sa urobila uzávierka oprávok (celý proces sa opakuje ako u klasickej mesačnej uzávierke).

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tab. č. 3 Úspešnosť reklamovanej zdravotnej starostlivosti za roky 2012 a 2013

(v eur)

	2012			2013		
	Fakturované opravné dávky	Uznané opravné dávky	% úspešnosti	Fakturované opravné dávky	Uznané opravné dávky	% úspešnosti
ZP č. 1	14 862,69	12 956,87	87,18	9 394,55	7 710,06	82,07
ZP č. 2	5 017,60	2 295,05	45,74	4 149,35	2 154,62	51,93
ZP č. 3	482,78	441,30	91,41	3 274,47	2 959,17	90,37

Z údajov uvedených v tabuľke vyplýva, že úspešnosť reklamácií v rokoch 2012 a 2013 bola vysoká. Zdravotné poisťovne na základe námietok LVN, a.s. uznali a uhradili väčšiu časť fakturovaných opravných dávok.

V rámci kontroly fakturovaných a poisťovňou uznaných, resp. neuuznaných výkonov boli preverené vybrané výkony, ktoré sú uvedené v tabuľke č. 4.

Tab. č. 4

Fakturovaný výkon		Nárokovaná suma		Úhrada výkonov ZP č.1		Zmluvné ceny za jeden výkon	
Kód ZP č.1.	Počet výkonov uplatnených v ZP č.1	Suma spolu (eur)	Priemerná nárokovaná suma za jeden výkon	Zmluvná cena za jeden výkon	Uhradená suma za uplatnené výkony	ZP č.2/počet uplatnených výkonov	ZP č.3/počet uplatnených výkonov
8525	6	2 238	373	373	2 238	326/1	307/0
8501A	3	1 020	340	340	1 020	391/12	267/2
8539	122	48 190	395	395	48 190	368/40	397/17
8584	3	1 119	373	373	1 119	300/1	307/0
8546	15	4 935	329	329	4 935	350/1	0/0
8827	0	0	0	322	0	274,5/2	267/0
8800	33	9 768	296	296	9 768	294,5/14	257/8
8850	1	434	434	434	434	355,5/2	372/1
8851	2	790	395	395	790	355,5/0	357/0
8855	46	27 278	593	593	27 278	423/16	507/12
8857	9	5 940	660	660	5 940	436,5/5	567/5

(Vysvetlivky: 8525-operačné riešenie hallux valgus, 8501A-operácie jednoduchých prietrží, 8539-operácie varixov dolných končatín, 8584-totálna fasciektómia, 8546-operácia syndrómu karpálneho tunela, 8827-Septoplastika, 8800-Adenotómia endoskopická, 8850-Endoskopická adenotómia a tonzilektómia, 8851-Endoskopická adenotómia a tonzilotómia, 8855-Septoplastika a turbinoplastika, 8857-Funkčná endoskopická sínuschiurgia a septoplastika)

Preverení vybraných výkonov bolo zistené, že v porovnaní s rokom 2012 došlo k ich nárastu o 170. Vo finančnom vyjadrení bola v roku 2013 úhrada za vybrané výkony (v sume 101 712,00 eur) vyššia o 80 992,00 eur ako v roku 2012. Porovnaním nárokovanej sumy za vybrané výkony a realizovanej úhrady bolo zistené, že výkony boli uhrádzané v požadovanom množstve a sume.

Tab. č. 5 Prehľad o kontrolách vykonaných v roku 2013

ZP	Počet vykonaných kontrol	Záznam bez nedostatkov	Protokol zistené nedostatky	Počet uložených sankcií	Uložená sankcia spolu v eur	Skutočná úhrada sankcie spolu v eur
ZP č. 1	0	0	0	0	0	0
ZP č. 2	2	0	2	2	230,27	26,84 – 15.02.2013 203,43 – 06.12.2013
ZP č. 3	0	0	0	0	0	0
Spolu	2	0	2	2	230,27	230,27

ZP č. 2 vykonala v LVN, a.s. dve kontroly:

- preverenie dodržiavania indikačného obmedzenia pri preskripcii liekov,
- kontrola opodstatnenosti a správnosti vykazovania poskytovanej zdravotnej starostlivosti za rok 2012.

Pri uvedených kontrolách boli zistené nedostatky a následne bola uložená sankcia vo výške 203,43 eur (nebolo dodržané indikačné obmedzenie pri preskripcii liekov) a v jednom prípade bola krátená suma za výkony o 26,84 eur.

Pohľadávky a záväzky

Kontrolovaný subjekt k 31.12.2013 evidoval pohľadávky v sume 642 907,00 eur. Celková výška pohľadávok oproti bezprostredne predchádzajúcemu obdobiu poklesla o 13 300,00 eur. Pohľadávky v lehote splatnosti z obchodného styku v sume 593 891,00 eur sa pohybovali na úrovni roka 2012 (593 348,00 eur). V porovnaní s rokom 2012 bol stav pohľadávok v kontrolovanom období po lehote splatnosti v sume nižšej o 13 766,00 eur.

Stav pohľadávok za jednotlivé skupiny:

	rok 2013	rok 2012
pohľadávky z obchodného styku	641 918	655 141
daňové pohľadávky	38	113
iné pohľadávky	951	953

Porovnanie vývoja stavu pohľadávok z obchodného styku:

do lehoty splatnosti	593 891	593 348
po lehote splatnosti	48 027	61 793

Tab. č. 6 Pohľadávky z obchodného styku podľa vekovej štruktúry (eur)

Pohľadávky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky celkom
311 Odberatelia – ZP	566 228,82	17 286,16	583 514,98
z toho:			
• ZP č. 2	94 007,73	0	94 007,73
• ZP č. 3	25 995,11	744,87	26 739,98
• ZP č. 1	446 210,74	0	446 210,74
• Iné	15,24	16 541,29	16 556,53
311-200 Odberatelia – ostatní	19 000,14	20 776,10	39 776,24
311-300 Pracovná zdravotná služba	8 661,96	9 964,94	18 626,90
C e l k o m	593 890,92	48 027,20	641 918,12

Kontrolou vykazovaných a vzájomne odsúhlasených pohľadávok voči zdravotným poisťovniam k 31.12.2013 bolo zistené, že LVN, a.s. eviduje stav pohľadávok celkom v sume 583 514,98 eur, z toho v lehote splatnosti v sume 566 228,82 eur a po lehote splatnosti pohľadávky v celkovej sume 17 286,16 eur. 96,69 % podiel (v hodnotovom vyjadrení 16 541,29 eur) na pohľadávkach po lehote splatnosti majú pohľadávky z roku 2008, ktoré boli voči Európskej zdravotnej poisťovni, a.s. prihlásené do konkurzu.

Kontrolou vykazovaných pohľadávok u ostatných odberateľov a pracovnej zdravotnej služby bolo preverených 29 prípadov vykazovania správnosti a úplnosti výšky pohľadávok a neboli zistené nedostatky.

Kontrolná skupina v 11 prípadoch u pohľadávok po lehote splatnosti preverila postup LVN, a.s. pri nakladaní s majetkom – pohľadávkami. Pohľadávky boli vymáhané dostupnými prostriedkami (zasielanie upomienok, pokusov o zmier, uzatváranie splátkových kalendárov, vydanie platobných rozkazov). V rámci poskytovaných služieb boli ďalej tieto pohľadávky

po lehote splatnosti vymáhané v exekučných konaniach vykonávaním lustrácie katastra nehnuteľností, dopravného inšpektorátu, lustrácie centrálneho depozitára cenných papierov, lustrácie notárskeho centrálneho registra záložných práv, exekúciou príkazom pohľadávky z účtu v banke. Hnuteľný, resp. nehnuteľný majetok, ktorého odpredajom by mohla byť uspokojená pohľadávka vymáhaná v exekučnom konaní, zistený nebol. Z dôvodu, že v priebehu exekučného konania sa nepodarilo preukázať vlastníctvo k zexekvovateľnému majetku dlžníkov, pravdepodobnosť vymoženia pohľadávok kontrolovaného subjektu je malá.

V Súvahe vykázaný stav záväzkov k 31.12.2013 predstavoval výšku 586 477,00 eur. V porovnaní s rokom 2012 boli tieto v sume nižšej o 37 077,00 eur. Na celkových záväzkoch sa krátkodobé záväzky podieľali 63,78 % (374 047,00 eur), dlhodobé záväzky 24,23 % (142 080,00 eur) a rezervy tvorili 12 % (70 350,00 eur). V kontrolovanom období došlo k výraznému poklesu obchodných záväzkov krátkodobých oproti roku 2012 (pokles o 118 434,00 eur). Najväčší podiel na krátkodobých záväzkoch tvorili záväzky voči zamestnancom a záväzky zo sociálneho zabezpečenia v sume 228 252,00 eur. LVN, a.s. zaúčtovala v roku 2013 odložený daňový záväzok vo výške 80 528, 00 eur, čím sa zvýšila hodnota vykazovaných dlhodobých záväzkov.

Tab. č. 7 Vývoj stavu pohľadávok, záväzkov a zadlženosti v rokoch 2011 – 2013 (v eur)

	Pohľadávky		Záväzky		Zadlženosť
	celkom	po lehote splatnosti	celkom	po lehote splatnosti	
2011	534 657	52 993	479 151	0	10,00
2012	656 207	61 793	623 554	142 664	14,01
2013	642 907	48 027	586 477	12 188	14,15

LVN, a.s. evidovala k 31.12.2013 záväzok po lehote splatnosti u dvoch spoločností. U dodávateľa prístroja z dôvodu prebiehajúceho reklamačného konania v sume 11 976,00 eur (98,26 % podiel z celkových vykazovaných záväzkov) a u dodávateľa v sume 211,55 eur s dátumom splatnosti 25.12.2013.

Najväčší podiel na záväzkoch z obchodného styku v lehote splatnosti mali záväzky voči dodávateľom liečiv v sume 39 376,00 eur (podiel 32,68 %), potravín v sume 23 658,00 eur (19,63 %) a dodávateľom zdravotníckeho materiálu v sume 19 605,00 eur (16,27 %).

Kontrolovaný subjekt mal nulovú úverovú záťaženosť. Celková zadlženosť LVN, a.s. v roku 2013 bola 14,15 %. Vypočítaný ukazovateľ zadlženosti charakterizuje finančnú stabilitu LVN, a.s. za kontrolované obdobie.

3. Nakladanie s majetkom

Základné imanie spoločnosti ku dňu jej vzniku tvorila hodnota nepeňažného vkladu do akciovej spoločnosti. Predmetom nepeňažného vkladu do spoločnosti bol majetok štátu v správe štátnej príspevkovej organizácie. Celková výška základného imania k 31.12.2013 bola 6 250 076,27 eur. Kontrolná skupina NKÚ SR preverila prechod vlastníckeho práva k nepeňažnému vkladu na akciovú spoločnosť záznamom o prechode vlastníckeho práva k nehnuteľnostiam na liste vlastníctva v katastri nehnuteľností. Vlastnícke právo k nehnuteľnostiam v zmysle § 87 ods. 2 zákona o poskytovateľoch ZS dňom vzniku LVN, a.s. prešlo na akciovú spoločnosť.

Pri preverovaní hospodárnosti pri nakladaní s majetkom, t.j. pri predaji a prenájme bola kontrole podrobená 100 % vzorka. Kontrolnou skupinou nezrovnalosti zistené neboli.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V kontrolovanom období došlo so súhlasom Valného zhromaždenia, ako najvyššieho orgánu spoločnosti k predaju stomatologického materiálu evidovaného na sklade drahých dentálnych kovov v sume 15 488,31 eur.

LVN, a.s. v roku 2013 mala platne uzavretých 10 nájomných zmlúv. Celková tržba z predmetnej podnikateľskej činnosti dosiahla výšku 83 311,00 eur. Na celkových výnosoch akciovej spoločnosti (celkové výnosy boli v sume 4 626 111,00 eur) sa podieľala len 1,8 %. Index poklesu tržieb z prenájmu majetku oproti roku 2011 dosiahol úroveň 25,48 %. K poklesu oproti predchádzajúcemu obdobiu došlo z dôvodu ukončenia prenájmu priestorov UNLP Košice (Klinika gerontológie a geriatricie).

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

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

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa: 17.04.2014

Ing. Eva Kaduková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Tatiana Immerová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 05.05.2014:

MUDr. Ľubomír Hudák
predseda predstavenstva a generálny riaditeľ
Letecká vojenská nemocnica, a.s., Košice