

- úrad pre
- dohľad nad
- zdravotnou
- starostlivosťou

Správa o hospodárení Úradu pre dohľad
nad zdravotnou starostlivosťou za I. polrok 2016

Úvod

Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou (ďalej len "úrad") je podľa § 19 ods. 1 písm. b) zákona č. 581/2004 Z. z. o zdravotných poisťovniach, dohľade nad zdravotnou starostlivosťou a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 581/2004 Z. z.“) povinný predložiť vláde správu o hospodárení za prvý polrok kalendárneho roka do troch mesiacov po skončení kalendárneho polroka.

Správna rada úradu prerokovala Správu o hospodárení Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou za I. polrok 2016 (ďalej len „správa“) dňa 21. septembra 2016 s uznesením č. 168/2016. Dozorná rada úradu schválila správu na svojom zasadnutí dňa 22. septembra 2016 uznesením č. 228/2016.

V priebehu prvého polroka 2016 úrad hospodáril s prostriedkami verejného zdravotného poistenia v súlade so schváleným rozpočtom úradu, ktorý je súčasťou rozpočtu verejnej správy.

Neoddeliteľnú súčasť správy tvorí finančný výkaz o vybraných údajoch aktív a pasív subjektu verejnej správy a finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách subjektu verejnej správy.

Pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy úrad uplatňuje rozpočtovú klasifikáciu v zmysle § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy. Príjmy a výdavky úrad sleduje podľa Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Audítor overil správu o hospodárení za I. polrok 2016 a podľa názoru audítora sú údaje v správe v súlade s priebežnou účtovnou závierkou.

1. Čerpanie rozpočtu

Úrad hospodári podľa rozpočtu, ktorý je súčasťou rozpočtu verejnej správy. Rozpočet úradu na rok 2016 schválila dozorná rada úradu na svojom zasadnutí uznesením č. 150/2015 a z prerokovania vládou SR bolo k rozpočtu úradu prijaté uznesenie č. 554 zo 7. októbra 2015. Národná rada Slovenskej republiky schválila rozpočet úradu 25. novembra 2015 uznesením č. 2154. Úrad v schválenom rozpočte avizoval použitie vlastných zdrojov zo zostatku prostriedkov z predchádzajúcich rokov na rekonštrukciu vlastnej budovy v Košiciach za účelom vytvorenia spoločného pracoviska pre súdnolekárske a patologicko-anatomické pracovisko a pobočku v Košiciach. V zmysle uvedeného úrad v I. polroku 2016 predložil dozornej rade na schválenie úpravu rozpočtu na rok 2016. Dozorná rada, v rámci svojich kompetencií vyplývajúcich zo zákona č. 581/2004 Z. z., schválila na svojom zasadnutí dňa 7. apríla 2016 uznesením č. 204/2016 úpravu rozpočtu úradu na rok 2016 vo vzťahu k použitiu vlastných zdrojov na rekonštrukciu.

1.1. Zostatok prostriedkov z predchádzajúceho roka

Zostatok prostriedkov k 1. januáru 2016 v sume 27 242 992 eur sa skladá z nasledovných častí:

- príspevok od zdravotných poisťovní na činnosť úradu na rok 2016, ktorý bol uhradený na účet úradu v decembri 2015 v sume 17 164 938 eur, pričom predpokladaný príjem bol na úrovni 17 020 829 eur,
- kumulovaný prebytok hospodárenia predchádzajúcich rokov vo výške 10 017 602 eur, ktoré úrad postupne kumuloval na rekonštrukciu budovy v Košiciach,
- zdroje prijaté zo zahraničných grantov vo výške 60 452 eur najmä na projekt EESSI, kde technická komisia projektu predĺžila termín komplexnej aplikácie do roku 2019.

Tabuľka č. 1: Zostatok prostriedkov z predchádzajúceho roka

(v eurách)

Názov položky	Skutočnosť 2015	Rozpočet 2016	Skutočnosť k 30.06.2016	Čerpanie rozpočtu %
Zostatok prostriedkov z predch. roka	23 837 493	24 238 588	27 242 992	112,4

1.2. Príjmy rozpočtu

Príjmy z činnosti úradu za I. polrok 2016 boli v čiastke 318 944 eur, čo predstavuje plnenie na 39,6 % z ročných plánovaných príjmov. Táto príjmová položka sa skladá z dvoch častí:

- príjmy z činnosti súdnolekárskeho a patologicko-anatomického (ďalej len „SLaPA“) pracovísk,
- poplatky za administratívne činnosti úradu.

Príjmy z úhrad za pitvy nariadené podľa osobitného predpisu, toxikologické vyšetrenia a chladenie mŕtvych tel boli v I. polroku vo výške 305 982 eur, čo z ročného rozpočtovaného príjmu 805 000 eur predstavuje 38,0 %. Nenaplnenie tejto príjmovej položky je spôsobené oneskorenými platbami z Policajného zboru SR za vykonané toxikologické vyšetrenia, ako aj oneskorenými platbami za chladenie mŕtvych tel z Univerzitnej nemocnice v Bratislave. Príjmy z poplatkov za administratívne činnosti úradu boli v sume 12 962 eur.

Príjmy z účtov finančného hospodárenia vo výške 1 409 eur úrad prijal ako úroky z bankových účtov. Nerozpočtovanými príjmami v celkovej čiastke 630 eur boli iné nedaňové príjmy.

Vo februári úrad prijal nerozpočtované prostriedky od medzinárodnej organizácie vo výške 140 tis. eur na realizáciu projektu EESSI (vykonávanie funkcie medzinárodného prístupového bodu pre elektronickú výmenu dát sociálneho zabezpečenia).

Počas mája úrad prijal uznané prostriedky na refundáciu projektu DRG, a to vo výške 162 250 eur zo zdrojov EÚ (11T1) a vo výške 19 088 eur zo zdroja spolufinancovania k prostriedkom EÚ (11T2), spolu v sume 181 338 eur.

Celkové príjmy k 30. júnu 2016 úrad vykazuje vo výške 27 885 313 eur, z čoho je zostatok finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov vo výške 27 242 992 eur a nedaňové príjmy, granty a transfery v čiastke 642 321 eur.

Tabuľka č. 2: Stav plnenia rozpočtu – príjmy

(v eurách)

Názov položky	Skutočnosť 2015	Rozpočet 2016	Čerpanie k 30.06.2016	Čerpanie rozpočtu %
Príjmy činnosti úradu	726 197	805 000	318 944	39,6
Kapitálové príjmy	24 193	0	0	-
Úroky z účtov	2 110	10 000	1 409	14,1
Iné nedaňové príjmy	192 801	0	630	-
Štátny rozpočet (DRG)	0	0	0	-
EU na DRG	46 566	0	181 338	-
Zo zdravotných poisťovní	17 164 938	18 095 639	0	0,00
Zahraničné granty	2 976	0	140 000	-
Nedaňové príjmy, granty a transfery spolu	18 159 781	18 910 639	642 321	3,40

1.3. Výdavky rozpočtu

Výdavky rozpočtu na rok 2016 boli rozpočtované na úrovni 18 664 808 eur a upravené v upravenom rozpočte schválenom Dozornou radou úradu do výšky 21 852 846 eur. Za I. polrok 2016 boli skutočné výdavky **7 451 126 eur**, čo predstavuje 34,1 % z upraveného rozpočtu na rok 2016. V porovnaní s rovnakým obdobím roku 2015 boli výdavky vyššie o 229 315 eur. Medziročný nárast za sledované obdobia je z dôvodu, že v roku 2016 boli v rámci výdavkov čerpané prostriedky na niektoré materiálové výdavky, odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru vo vzťahu k záverečnému vyúčtovaniu výdavkov na projekt DRG a softvéru v kapitálovej oblasti vo vyššom pomere ako v predchádzajúcom porovnateľnom období.

Úrad čerpal výdavky za I. polrok 2016 v položke **bežné výdavky** vo výške **6 999 202 eur**, čo je 40,9 % z rozpočtu úradu. Za sledované obdobie boli realizované záverečné vyúčtovanie výdavkov na projekt DRG v hodnote 62 198 eur a výdavky na projekt EESSI v čiastke 58 892 eur zo zahraničných grantov.

Mzdové výdavky boli v rozpočte schválené vo výške 7 265 591 eur, pričom skutočné čerpanie za I. polrok bolo na úrovni 3 478 691 eur, čo predstavuje 47,9 % z rozpočtovaných

mzdových výdavkov na rok 2016. Mzdové výdavky ovplyvnili odmeny v súvislosti s výkonom prác na programovaní a implementácii aplikačného programového vybavenia Grouper pre DRG.

Výdavky na poistné a príspevky do poisťovní boli v rozpočte na rok 2016 predpokladané v objeme 2 539 999 eur, pričom skutočnosť za I. polrok 2016 dosiahla 1 255 049 eur, t. j. 49,4 % z ročného rozpočtu.

Výdavky na tovary a služby boli na rok 2016 schválené vo výške 7 436 111 eur. Na základe metodologickej úpravy došlo v roku 2016 k presunu kurzových rozdielov z kategórie Tovary a služby do položky Ostatné výdavkové finančné operácie - kurzové rozdiely vo výške 249 942 eur. O uvedenú čiastku bol upravený rozpočet výdavkov na tovary a služby, a to na hodnotu 7 186 169 eur. V I. polroku bolo skutočné čerpanie výdavkov na tovary a služby na úrovni 2 182 800 eur, t. j. 30,4 % z upraveného rozpočtu. Predmetné výdavky medziročne poklesli o 327 903 eur, a to z dôvodu, že v I. polroku 2015 bol na projekt DRG čerpaný zostatok z účelových prostriedkov z roku 2014 v sume 135 624 eur a zároveň zvyšné nepoužité prostriedky vo výške 186 615 eur úrad vrátil do štátneho rozpočtu, čo bolo tiež premietnuté do výdavkov. V roku 2016 boli výdavky na tovary a služby ovplyvnené výdavkami na projekt DRG vo výške 62 198 eur. Medziročne mierne vzrástli výdavky na nákup prevádzkových prístrojov a zariadení, všeobecného materiálu a na softvér. Položky sú čerpané v nižšom časovom podiele, ako je schválený rozpočet na rok 2016.

Kapitálové výdavky boli za sledované obdobie roku 2016 čerpané na úrovni 201 983 eur, čo predstavuje 4,5 % z upraveného rozpočtu na rok 2016 vo výške 4 501 146 eur. V prvom polroku 2016 boli kapitálové výdavky vynaložené na prevádzkové stroje a zariadenia pre SLaPA pracoviská a obnovu výpočtovej techniky, ktorá bude prebiehať aj v nasledovnom období. V položke modernizácia softvéru boli realizované zmenové konania informačného systému. V oblasti kapitálových výdavkov bude nutné koordinovať nákup zariadení vo vzťahu k úpravám plánu verejného obstarávania na rok 2016. V upravenom rozpočte kapitálových výdavkov úrad uvažuje s výdavkami na rekonštrukciu budovy v Košiciach v čiastke 2 566 345 eur a na zariadenie nových priestorov rekonštruovanej budovy prevádzkovými strojmi, prístrojmi a zariadeniami v hodnote 621 693 eur.

Tabuľka č. 3: Výdavky rozpočtu

(v eurách)					
Názov položky	Skutočnosť 2015	Rozpočet 2016 schválený	Rozpočet 2016 upravený	Skutočnosť k 30.06.2016	Čerpanie rozpočtu %
Mzdy	6 710 512	7 265 591	7 265 591	3 478 691	47,9
Odvody z miezd	2 402 631	2 539 999	2 539 999	1 255 049	49,4
Tovary a služby	4 998 025	7 436 111	7 186 169	2 182 800	30,4
Bežné transfery	97 720	109 999	109 999	82 662	75,2
Bežné výdavky celkom	14 208 888	17 351 700	17 101 758	6 999 202	40,9
Kapitálové výdavky	545 394	1 313 108	4 501 146	201 983	4,5
Kurzové rozdiely	0	0	249 942	249 941	100,0
Výdavky celkom	14 754 282	18 664 808	21 852 846	7 451 126	34,1
Prebytok hospodárenia	27 242 992	24 484 419	24 300 785	20 434 187	84,1

Tabuľka č. 4: Tabuľka čerpania významných výdavkov na tovary a služby

(v eurách)

Názov položky	Výdavky k 30.06.2015	Skutočnosť 2015	Rozpočet 2016	Výdavky k 30.06.2016	Čerpanie rozpočtu %
Energie	128 860	300 055	450 000	139 500	31,0
Poštovné a telekomunikačné služby	86 859	180 267	199 000	85 545	43,0
Výpočtová technika	506	69 631	70 000	21 828	31,2
Všeobecný materiál	79 409	189 101	310 000	120 505	38,9
Dopravné	10 907	33 413	82 000	12 331	15,0
Údržba softvéru	145 280	300 381	330 000	143 575	43,5
Nájomné budov, objektov	610 126	1 239 801	1 350 000	439 844	32,6
Všeobecné služby	199 302	263 904	250 000	61 123	24,4
Špeciálne služby*	132 563	316 926	670 000	167 775	25,0
Štúdie, expertízy, posudky	109 040	227 740	320 000	125 254	39,1
Stravovanie	80 626	200 838	200 000	86 161	43,1
Odmeny zamest. v mimoprac. pomere	94 536	182 850	221 130	146 935	66,4
Služby zdravotn. zariadeniam	353 347	679 188	777 080	338 067	43,5

* do položky sa účtuje chladenie tiel, prevozy mŕtvych, prevozy lekárov, ochrana objektov

V rámci sumárnej položky Tovary a služby sú jednotlivé položky čerpané nasledovne:

Položka **cestovné náhrady** je čerpaná vo výške 21 695 eur, čo je 41,7 % z rozpočtovanej úrovne.

V položke **materiál** boli výdavky za sledované obdobie čerpané v hodnote 199 050 eur, čo predstavuje 13,7 % rozpočtovaných prostriedkov. Pod položkou materiál sa neprekračuje žiadna podpoložka. V rámci rozpočtu na rok 2016 bola objektivizovaná podpoložka všeobecný materiál, hlavne z dôvodu nákupu materiálu pre SLaPA pracoviská, kde sa mení štruktúra spotreby realizáciou materiálovo náročnejších metód toxikologických a chemicko-laboratórných vyšetrení, čo zabezpečilo priaznivý pomer čerpania v sledovanom období na SLaPA pracoviskách. Medziročný nárast v podpoložkách výpočtová technika, prevádzkové stroje, prístroje a zariadenia, všeobecný materiál a softvér je z dôvodu realizácie výdavkov na technické a technologické prostriedky až v druhom polroku roku 2015.

Materiálovým podpoložkám je venovaná zvýšená pozornosť pri objednávaní a nákupe, v snahe zabezpečiť nižšie čerpanie podpoložky všeobecný materiál.

Všetky podpoložky v materiálovej oblasti boli čerpané v rámci podielu.

V položke **dopravné** je čerpanie 12 331 eur, a to na úrovni 15,0 % schváleného rozpočtu. Podpoložka Servis a údržba dopravných prostriedkov sa pohybuje pod hranicou podielu, nakoľko sa prejavila obnova vozového parku a krytie prípadných porúch v rámci záručnej doby.

V položke **rutinná a štandardná údržba** vykazuje úrad čerpanie 163 676 eur s podielom 33,3 % z rozpočtovanej úrovne. Vyššie čerpanie je u podpoložky opravy a údržba budov, hlavne z dôvodu starej a poruchovej infraštruktúry na SLaPA pracoviskách.

Položka **nájomné** bola čerpaná vo výške 458 050 eur, čo je 31,2 % z rozpočtu pre rok 2016. Čerpanie bežného nájomného je priaznivé z dôvodu zefektívnenia nájomných zmlúv.

Položka **služby** je čerpaná vo výške 993 873 eur, čo predstavuje 36,9 % z ročného rozpočtu.

V I. polroku 2016 došlo k prečerpaniu príslušného podielu rozpočtu v podpoložke Odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru, a to v súvislosti so záverečným vyučovaním výdavkov na projekt DRG v hodnote 62 198 eur. Ostatné podpoložky služieb boli čerpané v rámci podielu.

Medziročné zníženie výdavkov za služby o 255 078 eur je z dôvodu úhrad výdavkov súvisiacich s projektom DRG vo výške 135 624 eur zo zdrojov štátneho rozpočtu v roku 2015. Prostredníctvom podpoložky 637 037 Vratky úrad zároveň vrátil nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu z predchádzajúceho roku na projekt DRG vo výške 186 615 eur, čo rovnako ovplyvnilo zvýšené čerpanie výdavkov na položke Služby v roku 2015.

Záverečné vyučovanie výdavkov na projekt DRG v roku 2016 ovplyvnili výdavky na služby v sledovanom období v hodnote 62 198 eur.

Kapitálové výdavky za I. polrok 2016 čerpal úrad vo výške 201 983 eur, čo je čerpanie na 4,5 % z upraveného rozpočtu.

V rámci kapitálových výdavkov boli zabezpečené nasledovné položky:

- nákup softvéru za 9 200 eur,
- nákup výpočtovej techniky v objeme 2 517 eur,
- nákup prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia vo výške 53 630 eur - v rámci tejto položky bolo zakúpené technické a technologické vybavenie pre SLaPA pracoviská,
- v rámci rekonštrukcie a modernizácie stavieb boli vynaložené výdavky 17 808 eur, najmä na rekonštrukciu zabudovanej chladiacej jednotky na SLaPA Banská Bystrica,
- rekonštrukcia a modernizácia softvéru bola v sledovanom období čerpaná v hodnote 118 828 eur.

Rozpis rozpočtu na kapitálové výdavky u ostatných položiek nebol zatiaľ čerpaný a súčasné nízke čerpanie je zapríčinené prebiehajúcim výberovým konaním a začiatkom rekonštrukcie budovy v Košiciach v mesiaci júl.

Čerpanie rozpočtu vo všetkých položkách ekonomickej klasifikácie je uvedený vo finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách subjektu verejnej správy (Fin 1-12), ktorý úrad predkladá Ministerstvu financií SR, a ktorý je súčasťou správy o hospodárení (príloha č. 1).

2. Náklady a výnosy

Okrem skutočnosti, že úrad v zmysle zákona č. 581/2004 Z. z. hospodári podľa rozpočtu, ktorý je súčasťou rozpočtu verejnej správy, na základe čoho musí sledovať príjmy a výdavky podľa ekonomickej a rozpočtovej klasifikácie, zároveň vedie účtovníctvo, prostredníctvom ktorého sleduje náklady a výnosy. Finančný výkaz o vybraných údajoch aktív a pasív subjektu verejnej správy (Fin 2-04) k 30. júnu 2016 je súčasťou priebežnej správy o hospodárení (príloha č. 2).

Celkové náklady úradu za I. polrok 2016 boli 7 310 475 eur, čo predstavuje oproti rovnakému obdobiu roka 2015 nárast o 7,3 %.

Z nákladov najvýznamnejšou položkou boli mzdové náklady v sume 3 237 271 eur, t. j. 44,3 % všetkých nákladov, u ktorých došlo k zníženiu podielu na celkových nákladoch o 2,2 % pri absolútnom medziročnom náraste mzdových nákladov o 73 589 eur. V uvedených nákladoch sú zahrnuté aj náklady na odmeny v súvislosti s výkonom prác na programovaní a implementácii aplikačného programového vybavenia Grouper pre DRG, a to vo výške 83 670 eur. V nadväznosti na mzdy sa úmerne zvýšilo aj zákonné poistenie, a to o 1,5 %.

Medziročný nárast spotreby materiálu na úrovni 133,9 % bol najmä v dôsledku úhrady licenčných - softwarových poplatkov centrálnie manažovaných prostredníctvom MF SR vo výške 71 772 eur, ktoré boli v roku 2015 uhradené až v II. polroku. Zároveň sa v I. polroku 2016 zabezpečovala výmena citrix licencií pre vzdialený prístup k aplikáciám a obnova výpočtovej techniky na pracoviskách úradu. Na zvýšenie spotreby materiálu v I. polroku 2016 oproti spotrebe v I. polroku 2015 vplývalo aj zvýšenie spotreby čistiacich a dezinfekčných potrieb v nadväznosti na sprísnenie pravidiel dezinfekčného a sanitačného poriadku na SLaPA pracoviskách. Oproti I. polroku 2015 došlo v sledovanom období aj k vyššej výmene prevádzkových a špeciálnych strojov, prístrojov a zariadení, a to v dôsledku kazovosti a vysokej opotrebovanosti prístrojov na SLaPA pracoviskách. Medziročne bol zaznamenaný mierny pokles nákladov na lieky.

Náklady na energie, ako aj opravy a údržbu boli v sledovanom období realizované približne na rovnakej úrovni ako v I. polroku 2015. Hlavná časť nákladov na opravy a údržbu v podiele 80,2 % je vynaložených na opravy a údržbu softvéru.

Náklady na ostatné služby, v rámci ktorých sú aj náklady na prepravu mŕtvych na pitvu a dopravu lekárov k obhliadkam mŕtvych, zaznamenali medziročný nárast na úrovni 2,9 %.

Náklady na odpisy medziročne vzrástli o 67,0 %, z dôvodu zaradenia slovenskej verzie systému DRG (SK-DRG 1.0) do nehmotného majetku úradu, z ktorého mesačné odpisy predstavujú 34,7 tis. eur. Tento nárast je kompenzovaný rozpustením dotácie zo ŠR v prospech výnosov vo výške 29,7 tis. eur mesačne.

Iné ostatné náklady mierne medziročne vzrástli o 6,6 %. Na čerpaní sa najviac podielali náklady na obhliadky mŕtvych tiel v objeme 44,6 %. V uvedených nákladoch je zahrnuté aj záverečné vyúčtovanie výdavkov na projekt DRG v roku 2016, ktoré ovplyvnili náklady v hodnote 62 198 eur.

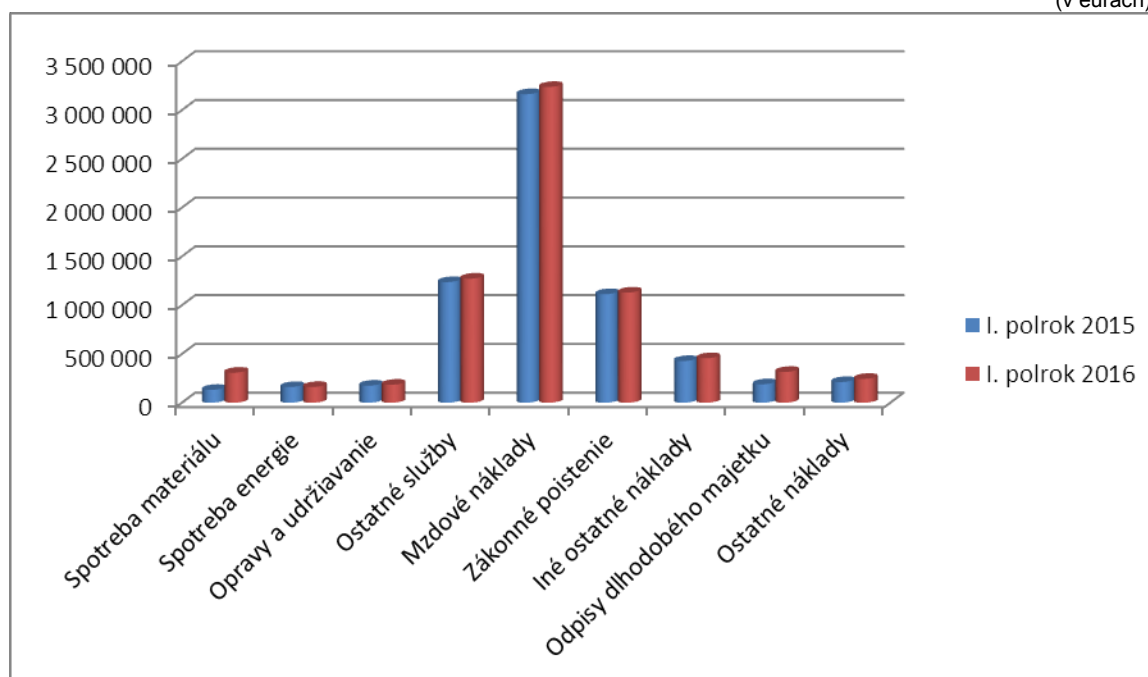
Tabuľka č. 5: Podiel jednotlivých druhov nákladov na celkových nákladoch

(v eurách)

Náklad	1. polrok 2015	Podiel z celkových nákladov	1. polrok 2016	Podiel z celkových nákladov
Spotreba materiálu	131 672	1,93 %	307 944	4,21 %
Spotreba energie	160 933	2,36 %	161 389	2,21 %
Opravy a udržiavanie	175 020	2,57 %	184 373	2,52 %
Ostatné služby	1 236 906	18,16 %	1 272 522	17,41 %
Mzdové náklady	3 163 682	46,45 %	3 237 271	44,28 %
Zákonné poistenie	1 113 138	16,34 %	1 129 535	15,45 %
Iné ostatné náklady	428 206	6,29 %	456 585	6,25 %
Odpisy dlhodobého majetku	189 257	2,78 %	315 969	4,32 %
Ostatné náklady	212 814	3,12 %	244 887	3,35 %
Náklady spolu	6 811 628	100,00 %	7 310 475	100,00 %

Graf č. 1: Porovnanie čerpania nákladov I. polrok 2015 a I. polrok 2016

(v eurách)



Z porovnania medziročného vývoja uvedených v predchádzajúcej tabuľke a vo vývojovom grafe možno konštatovať, že štandardné prevádzkové náklady su stabilizované.

Výnosy úradu za I. polrok 2016 boli 17 907 803 eur. Rozhodujúcim výnosom bol prevod príspevku zdravotných poisťovní na činnosť úradu na rok 2016 v sume 17 164 938 eur. Príspevok bol príjmom v roku 2015, v účtovníctve bol zaúčtovaný ako výnos budúceho obdobia a v januári 2016 bol preúčtovaný do výnosov. Ďalšími výnosmi I. polroka 2016 boli tržby z predaja služieb hlavne SLaPA pracovísk za pitvy nariadené podľa osobitného predpisu, toxikologické vyšetrenia a chladenie mŕtvych tiel v sume 309 414 eur, ktoré zaznamenali mierny pokles, a to o 5,3 %.

V sledovanom období mal úrad výnosy z úrokov 1 409 eur a iné ostatné výnosy 12 577 eur, ktoré sú vyššie oproti predchádzajúcemu obdobiu o 129,5 %, a to v nadväznosti na medziročné zvýšenie výnosov za vydané rozhodnutia.

V rámci výnosov má úrad zúčtované dotácie na prevádzku vo výške 299 728 eur, ktoré obsahujú vyúčtovanie záväzkov voči štátnemu rozpočtu v pomere odpisov na dlhodobý nehmotný majetok na DRG v čiastke 59 498 eur, dotácie na refundáciu nákladov DRG vo výške 181 338 eur a dotáciu na projekt EESSI vo výške 58 892 eur.

Úrad za sledované obdobie zúčtoval z kurzových rozdielov zo styčného orgánu per saldo kurzovú stratu v hodnote 137 327 eur.

3. Majetok

Obstarávacia hodnota dlhodobého majetku úradu evidovaného v účtovníctve k 30. júnu 2016 bola 13 568 236 eur. Sumár dlhodobého majetku a porovnanie so stavom k 30. júnu 2015 obsahuje nasledovná tabuľka.

Tabuľka č. 6: Majetok úradu

	(v eurách)	
	k 30.06.2015	k 30.06.2016
Dlhodobý majetok celkom*	12 791 234	13 568 236
- nehmotný	5 302 151	5 800 011
- hmotný celkom	7 489 083	7 768 225
- pozemky	266 908	275 325
- stroje, prístroje	4 088 267	4 220 645
- stavby	2 394 995	2 430 801
- dopravné prostriedky	392 533	392 533
- ostatný hmotný majetok	18 372	18 372
- obstaranie dlhodobého hmot. majetku	328 008	430 549

* Dlhodobý majetok celkom v brutto hodnote

Čerpanie kapitálových výdavkov v druhom polroku 2015 a v I. polroku 2016 sa prejavili na zvýšení obstarávacej hodnoty majetku úradu. V položke dlhodobého majetku 13 568 236 eur je zahrnutá aj čiastka obstarania dlhodobého nehmotného majetku vo výške 186 003 eur a dlhodobého hmotného majetku vo výške 430 549 eur.

Nehmotný majetok vzrástol z dôvodu:

- modernizácie a rozšírenia informačného systému,
- na účte obstarania dlhodobého nehmotného majetku bol v I. polroku 2016 zaevidovaný systém Grouper pre DRG, ktorý ako ucelený softvérový nástroj zabezpečuje zaradenie hospitalizačného prípadu do konkrétnej DRG skupiny.

V roku 2015 bol na účte obstarania dlhodobého nehmotného majetku evidovaný stav zúčtovaných faktúr spoločnosti InEK v celkovej výške 1 666 000 eur, na financovanie spolupráce s nemeckou spoločnosťou InEK pri vývoji slovenskej verzie DRG. V roku 2016 boli tieto náklady na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku zaradené do nehmotného majetku ako Softvér slovenskej verzie systému DRG (SK-DRG 1.) v plnej výške 1 666 000 eur a úrad začal tento majetok odpisovať.

V rámci hmotného majetku úrad zabezpečuje hlavne vybavenie SLaPA pracovísk novým prístrojovým vybavením.

Oproti I. polroku 2015 pribudlo u stavieb technické zhodnotenie v súvislosti s rekonštrukciou chladiacich zariadení a výmenou okien a dvier na SLaPA Banská Bystrica v hodnote 44 224 eur.

Na podnet audítora bola zároveň z položky stavby vyčíslená hodnota pozemkov pod garážovým státním vo výške 8 417 eur, ktorá bola preradená do evidencie pozemkov.

Dlhodobý hmotný majetok úrad odpisuje rovnomerne podľa § 27 a § 29 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Zrýchlené odpisovanie majetku sa neuplatňuje.

4. Financie

Finančné prostriedky vedie úrad v zmysle § 28 ods. 9 zákona č. 581/2004 Z. z. a v súlade so zákonom č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici na účtoch v Štátnej pokladnici. V systéme Štátnej pokladnice bol úrad zaradený ako klient B.

4.1. Pokladnice

Úrad má otvorenú hotovostnú pokladňu na ústredí, 8 hotovostných pokladníc na pobočkách a 9 hotovostných pokladníc na SLaPA pracoviskách. Celkový zostatok hotovosti a cenín vo všetkých pokladniciach k 30. júnu 2016 bol 4 851 eur.

Ústredie úradu nemá v sledovanom období otvorené valutové pokladne s aktívnym zostatkom.

Podľa § 12 ods. 2 písm. i) zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici v znení neskorších predpisov je možné použiť peňažné prostriedky v hotovosti s výnimkami uvedenými pod písmenami a) až h) do výšky 1 % ročného rozpočtu bežných výdavkov. V I. polroku 2016 bolo prostredníctvom pokladníc úradu (ústredie a pobočky) použitých v zmysle citovaného zákona 9 868 eur, čo predstavuje 0,06 % z rozpočtu bežných výdavkov na rok 2016.

4.2. Bankové účty

Na účtoch, ktoré má úrad otvorené v Štátnej pokladnici, boli evidované k 30. júnu 2016 nasledovné zostatky:

Tabuľka č. 7: Bankové účty

(v eurách)	
typ účtu	suma
bežný účet	554 680
účet na poplatky	19 725 778
zúčtovací účet, styčný orgán	6 330 302
účet pre sociálny fond	7 234
účet pokút	28 018
depozitný účet	0
účet pre spolufinancovanie EESSI	141 108
účet pre spolufinancovanie PaSQ	196
účet pre spolufinancovanie WHO	256

Okrem účtov v Štátnej pokladnici má úrad k dispozícii 9 účtov vo VÚB, ktoré používa na dopĺňanie a odvod hotovosti z pokladníc ústredia a pobočiek. Na týchto účtoch bol celkový stav k 30. júnu 2016 vo výške 9 893 eur.

Celkový zostatok na finančných účtoch úradu k 30. júnu 2016 bol vo výške 26 802 315 eur.

5. Závazky a pohľadávky

Celkové záväzky úradu k 30. júnu 2016 dosiahli výšku 76 135 886 eur. V rovnakom období roku 2015 boli celkové záväzky na úrovni 67 997 458 eur. Najväčšiu časť záväzkov predstavujú záväzky z činnosti styčného orgánu v sume 72 798 277 eur, pričom v I. polroku 2015 boli vo výške 62 980 238 eur. Medziročne tak v predmetných záväzkoch došlo k zvýšeniu stavu o 9 818 039 eur, z čoho voči zahraničným partnerom o 4 773 715 eur a voči zdravotným poisťovniam o 5 044 324 eur.

Záväzky voči dodávateľom tovarov a služieb predstavovali k 30. júnu 2016 čiastku 505 693 eur. Oproti polroku 2015, kedy boli predmetné záväzky v hodnote 225 364 eur, došlo k nárastu o 124,4 %, a to z dôvodu účtovania záväzkov voči dodávateľovi nájomného za III. Q 2016 a zmenových konaní, ktoré budú uhrádzané v nasledujúcom období.

Úrad k 30. júnu 2016 eviduje **záväzok voči štátnemu rozpočtu** vo výške 2 095 730 eur, čo predstavuje oproti 1. januáru 2016 pokles o 919 804 eur v nadväznosti na odovzdanie pohľadávok voči povinným z predchádzajúcich období na Konsolidačnú a. s., ktorá prevzala záväzok voči štátnemu rozpočtu. Tento záväzok tvoria právoplatne uložené pokuty úradom za priestupky v zdravotnom poistení a pri poskytovaní zdravotnej starostlivosti. Povinní na pokutový účet úradu v I. polroku uhradili pokuty vo výške 205 651 eur, čo je o 62 659 eur menej ako za rovnaké obdobie minulého roku.

Tabuľka č. 8: Závazky úradu

(v eurách)

Druh záväzku	k 30.06.2015	k 31.12.2015	k 30.06.2016
Z obchodného styku	63 208 282	65 864 331	73 306 588
dodávatelia	225 364	319 198	505 693
depozit	160	0	0
z čin. styčného orgánu	62 980 238	65 251 507	72 798 277
ostatné	2 520	293 626	2 618
Voči zamestnancom	388 166	396 838	396 565
Voči inštit. soc. poistenia	258 676	290 505	263 877
Daňový	66 758	77 164	68 404
Voči štátnemu rozpočtu	4 068 436	3 015 534	2 095 730
Sociálny fond	7 140	6 616	4 722
Záväzky celkom	67 997 458	69 650 988	76 135 886

Celkové pohľadávky k 30. júnu 2016 úrad vykazuje vo výške 68 541 062 eur, pričom v rovnakom období roku 2015 boli na úrovni 65 002 644 eur. Najväčšiu časť pohľadávok predstavujú pohľadávky z činnosti styčného orgánu vo výške 66 330 651 eur, kde oproti polroku 2015 došlo k medziročnému zvýšeniu stavu o 5 524 384 eur, z toho voči zahraničným partnerom o 700 259 eur a voči zdravotným poisťovniam k zvýšeniu

o 4 824 125 eur, z dôvodu nárastu poskytovanej zdravotnej starostlivosti na medzinárodnej úrovni, ktorá je následne uplatňovaná voči zdravotným poisťovňami a zahraničným partnerom.

Pohľadávky z obchodného styku (za pitvy vykonávané podľa osobitného predpisu, toxikologické vyšetrenia a ostatné zákonné plnenia vrátane poskytnutých záloh colnému úradu) sú k 30. júnu 2016 vo výške 141 732 eur. Oproti I. polroku 2015 došlo k medziročnému zníženiu pohľadávok z obchodného styku o 57 065 eur, pričom ku koncu roku je predpoklad ďalšieho zníženia.

Tabuľka č. 9: Pohľadávky úradu

(v eurách)

Pohľadávka	k 30.06.2015	k 31.12.2015	k 30.06.2016
Z obchodného styku	198 797	128 079	141 732
Z činnosti styčného orgánu	60 806 267	61 194 324	66 330 651
Ostatné	1 283	253 661	967
Za udelené pokuty	3 996 297	2 982 471	2 067 712
Pohľadávky celkom	65 002 644	64 558 535	68 541 062

Pohľadávky a záväzky zo styčného orgánu majú špecifický charakter. Jedna časť sú pohľadávky voči zdravotným poisťovňami, ktoré odzrkadľujú záväzky voči zahraničným partnerom za poskytnutú zdravotnú starostlivosť našim občanom v zahraničí. Druhá časť sú záväzky voči zdravotným poisťovňami nadväzujúce na pohľadávky voči zahraničným partnerom za poskytnutú zdravotnú starostlivosť cudzincom našimi poskytovateľmi zdravotnej starostlivosti. Celý proces likvidácie pohľadávok a záväzkov je časovo náročný, pretože podlieha kontrole a preskúmaniu poskytnutej zdravotnej starostlivosti na základe lokálnych právnych noriem.

Tabuľka č. 10: Prehľad o záväzkoch a pohľadávkach súvisiacich s činnosťou styčného orgánu

(v eurách)

	k 30.06.2015	k 31.12.2015	k 30.06.2016
Záväzky voči			
štátom EÚ	20 740 356	24 942 205	25 514 071
ZP v SR	42 239 882	40 309 302	47 284 206
Záväzky styčný orgán	62 980 238	65 251 507	72 798 277
Pohľadávky voči			
štátom EÚ	41 097 763	36 609 927	41 798 022
ZP v SR	19 708 504	24 584 397	24 532 629
Pohľadávky styčný orgán	60 806 267	61 194 324	66 330 651

Predpis nových pohľadávok úradu vo vzťahu k činnosti styčného orgánu za I. polrok 2016 dosiahol hodnotu 19 755 tis. eur, čo predstavuje nárast hodnoty nových pohľadávok o 17,1 % v porovnaní s I. polrokom 2015. Zároveň počet individuálnych pohľadávok klesol o 4,4 % a priemerná hodnota individuálnej pohľadávky predstavovala v sledovanom období 132,24 eur. Vzhľadom na 18-mesačnú lehotu splatnosti podľa európskej legislatívy ide

o pohľadávky s dlhším životným cyklom a vykázaný predpis bol v sledovanom období súčasťou zostatku pohľadávok z roku 2016. Nárast sa týkal predovšetkým pohľadávok voči Českej republike, Rakúskej republike a Spolkovej republike Nemecko za zdravotnú starostlivosť v plnom rozsahu pri bydlisku poistencov týchto štátov v SR. Nové pohľadávky SR tvorili výlučne pohľadávky uplatnené na základe skutočných výdavkov.

V oblasti záväzkov došlo v I. polroku 2016 k zvýšeniu predpisu záväzkov o 46,9 % a tiež k nárastu počtu faktúr o 23,2 %. Priemerná hodnota individuálneho záväzku predstavovala 494,51 eur. Na náraste sa podieľali najmä prípady čerpania potrebnej zdravotnej starostlivosti poistencami SR pri ich dočasnom pobyte v inom členskom štáte EÚ. Zároveň ukazovateľ rástol aj rýchlejšou frekvenciou predkladania pohľadávok z iných členských štátov EÚ podľa nariadenia EHS č. 574/72, ktorých lehota na predloženie vypršala 19. mája 2016.

6. Záver

Hospodárenie úradu za I. polrok 2016 je vyrovnané bez väčších odchýlok od podielu rozpočtu za sledované obdobie.

Na vyššiu spotrebu materiálu v I. polroku 2016 vplýva sprísnenie pravidiel dezinfekčného a sanitačného poriadku na SLaPA pracoviskách a častejšia výmena prevádzkových a špeciálnych strojov, prístrojov a zariadení v dôsledku kazovosti a vysokej opotrebovanosti prístrojov na SLaPA pracoviskách.

Hospodárenie úradu v sledovanom období jednorázovo ovplyvňujú odmeny v súvislosti s výkonom prác na programovaní a implementácii aplikačného programového vybavenia Grouper pre DRG, ktorý ako ucelený softvérový nástroj v praxi zabezpečuje zaradenie hospitalizačného prípadu do konkrétnej DRG skupiny, ako aj uznané prostriedky na refundáciu projektu DRG vo výške 181 338 eur zo zdrojov EÚ vrátane spolufinancovania k prostriedkom EÚ a ich finančné usporiadanie v rámci výdavkov úradu.

Na základe metodickej úpravy boli v sledovanom období presunuté kurzové rozdiely, vznikajúce v nadväznosti na úlohu úradu ako styčného orgánu pre poskytovanie zdravotnej starostlivosti uhrádzanej na základe verejného zdravotného poistenia vo vzťahu k styčným orgánom iných členských štátov EÚ, z položky výdavkov na tovary a služby do výdavkových finančných operácií.

V nadväznosti na pripravovanú realizáciu rekonštrukcie vlastnej budovy v Košiciach, za účelom vybudovania spoločného pracoviska pre SLaPA pracovisko Košice a pobočku Košice, dozorná rada úradu schválila v zmysle svojich kompetencií vyplývajúcich zo zákona č. 581/2004 Z. z. úpravu rozpočtu na rok 2016 s použitím vlastných zdrojov zo zostatku prostriedkov z predchádzajúcich rokov. Nakoľko k reálnemu začatiu rekonštrukcia budovy v Košiciach došlo až v mesiaci júl, realizácia uvedenej investičnej akcie sa prejaví v hospodárení úradu až v II. polroku 2016.