

- úrad pre
- dohľad nad
- zdravotnou
- starostlivosťou

Správa o hospodárení
Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou
za I. polrok 2012

1. 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 2012 (ďalej len „Správa“) uznesením č. 95/2012.

Dozorná rada úradu schválila Správu na svojom zasadnutí dňa 19.09.2012 uznesením č. 171/2012.

V priebehu prvého polroka 2012 úrad hospodáril s prostriedkami verejného zdravotného poistenia v súlade so schváleným rozpočtom úradu, ktorý je súčasťou rozpočtu verejnej správy.

Neoddeliteľnú súčasť Správy tvorí výkaz o vybraných údajoch z aktív a pasív subjektu verejnej správy a výkaz o plnení rozpočtu ostatných subjektov verejnej správy.

Úrad vedie účtovníctvo v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Postupy účtovania a účtovná osnova sú určené opatrením Ministerstva financií SR zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74.

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.

Účtovná závierka úradu podlieha auditu. Audítora na návrh správnej rady schválila dozorná rada. Úrad oznámil Ministerstvu zdravotníctva SR, ktorý audítor bol poverený overovaním účtovnej závierky. Audítor overil Správu o hospodárení za I. polrok 2012 a podľa názoru audítora sú údaje v Správe v súlade s priebežnou účtovnou závierkou.

2. Plnenie rozpočtu

| Ekón. klasif. | Názov položky | Skutočnosť 2011 (v €) | Rozpočet 2012 (v €) | Skutočnosť k 30.06.2012 (v €) | Plnenie rozp. % |
|--------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|------------------------|
| Zostatok prostriedkov z predch. roka | | 16 206 486 | 15 581 194 | 17 763 266 | 114,0 |
| Príjmy | | | | | |
| 222 003 | Za porušenie predpisov | 0 | 0 | 0 | X |
| 223 001 | Príjmy z admin. činnosti úradu | 9 393 | 60 000 | 1 996 | 3,3 |
| 223 001 | Príjmy z činnosti SLaPA pracovísk | 690 006 | 710 000 | 237 714 | 33,5 |
| 230 | Kapitálové príjmy | 6 110 | | 10 | X |
| 243 | Úroky z účtov | 9 341 | 15 000 | 5 627 | 37,5 |
| 292 | Iné nedaňové príjmy | 263 826 | 0 | 1 240 | X |
| 312 001 | Štátny rozpočet | 8 000 | 628 575 | 671 288 | 106,8 |
| 312 003 | Zo zdravotných poisťovní | 15 103 304 | 15 310 896 | 0 | X |
| Príjmy celkom | | 32 296 466 | 32 305 665 | 18 681 141 | 57,8 |
| Výdavky | | | | | |
| 610 | Mzdy | 6 836 131 | 7 100 000 | 3 110 926 | 43,8 |
| 620 | Odvody z miezd | 2 332 094 | 2 485 000 | 1 076 806 | 43,3 |
| 630 | Tovary a služby | 4 954 742 | 5 801 177 | 2 594 748 | 44,7 |
| 640 | Bežné transfery | 104 484 | 110 017 | 9 549 | 8,7 |
| Bežné výdavky celkom | | 14 227 451 | 15 496 194 | 6 792 029 | 43,8 |
| 700 | Kapitálové výdavky | 305 748 | 1 488 575 | 730 503 | 49,1 |
| Výdavky celkom | | 14 533 199 | 16 984 769 | 7 522 532 | 44,3 |
| Prebytok hospodárenia | | 17 763 266 | 15 320 896 | 11 158 609 | 72,8 |

Úrad hospodári podľa rozpočtu, ktorý je súčasťou rozpočtu verejnej správy. Rozpočet úradu schvaľuje dozorná rada úradu, prerokováva vláda SR a následne schvaľuje Národná rada Slovenskej republiky. Rozpočet na rok 2012 schválila dozorná rada úradu na svojom zasadnutí uznesením č. 57/2011, prerokovala vláda SR uznesenie č. 673 z 19. októbra 2011 a schválila Národná rada Slovenskej republiky 08. decembra 2011 uznesením č. 756.

2.1. Zostatok prostriedkov z predchádzajúceho roka

Zostatok prostriedkov k 01. januáru 2012 v sume 17 763 266 eur sa skladá z dvoch častí. Prvou je príspevok zdravotných poisťovní na činnosť úradu na rok 2012, ktorý zdravotné poisťovne uhradili na účet úradu v decembri 2011 v sume 15 103 304 eur. Predpokladaný príjem v rozpočte na rok 2011 bol 15 997 941 eur, predpoklad bol naplnený na 94,4 %.

Druhou časťou zostatku prostriedkov k 01. januáru 2012 bol kumulovaný prebytok hospodárenia predchádzajúcich rokov vo výške 2 659 962 eur. Úrad priebežne zo zostatku kryje kapitálové výdavky.

2.2. Príjmy rozpočtu

Rozpočtované príjmy úradu na rok 2012 od zdravotných poisťovní v schválenom rozpočte 2012 sú v čiastke 15 310 896 eur, ktoré zdravotné poisťovne v stanovenom termíne uhradia na účet úradu do 20. decembra 2012 a budú v rámci zostatku prostriedkov zdrojom financovania v roku 2013. Okrem príjmov z činnosti v roku 2012 má úrad k dispozícii aj zostatok prostriedkov z predchádzajúceho roka.

Príjmy z činnosti úradu za I. polrok 2012 boli v čiastke 239 720 eur, čo predstavuje plnenie na 31,1 % z ročných plánovaných príjmov z činnosti úradu. Táto príjmová položka sa skladá z dvoch častí - príjmy z činnosti súdnolekárskych a patologickoanatomických (ďalej len „SLaPA“) pracovísk a poplatky za administratívne činnosti úradu. Príjmy z úhrad trov za pitvy nariadené podľa osobitného predpisu, toxikologické vyšetrenia a chladenie mŕtvych tiel boli v I. polroku v čiastke 237 714 eur, čo z ročného rozpočtovaného príjmu 710 000 eur predstavuje 33,5 %. Nenaplnenie tejto príjmovej položky je spôsobené oneskorenými platbami z PZ SR za vykonané toxikologické vyšetrenia, taktiež oneskorenými platbami za chladenie mŕtvych tiel z UNB Bratislava a výpadkom príjmov za odbery tkanív. Príjmy z administratívnych činností úradu sú na rok 2012 rozpočtované vo výške 60 000 eur, skutočnosť za I. polrok je 1 996 eur, čo je plnenie na 3,3 %. Príjmy z administratívnych činností sú nižšie, ako sa v rozpočte uvažovalo. Tento pokles je z dôvodu legislatívnej úpravy vydávania platobných výmerov pre zdravotné poisťovne s možnosťou vydávať vlastný výkaz nedoplatkov zdravotnými poisťovňami podľa osobitného zákona č. 580/2004 Z. z.

Príjmy z účtov finančného hospodárenia vo výške 5 627 eur úrad prijal ako úroky z bankových účtov.

Nerozpočtovanými príjmami v celkovej čiastke 1 240 eur boli iné nedaňové príjmy.

2.3. Výdavky rozpočtu

Výdavky rozpočtu na rok 2012 boli rozpočtované v čiastke 16 984 769 eur. Za I. polrok 2012 boli skutočné výdavky 7 522 532 eur, čo predstavuje 44,3 % z rozpočtovaných výdavkov na rok 2012. V porovnaní s rovnakým obdobím roku 2011 boli výdavky vyššie o 394 051 eur.

Úrad výdavky za prvý polrok 2012 v položke **bežné výdavky** čerpal vo výške 6 792 029 eur, čo je 43,83 % z rozpočtu úradu. Vo výdavkoch za prvý polrok 2012 sa premietajú aj platby za plnenia vo štvrtom štvrtroku 2011, ktoré boli hradené v roku 2012.

Mzdové výdavky boli schválené vo výške 7 100 000 eur, skutočné čerpanie za I. polrok bolo 3 110 926 eur, čo predstavuje 43,8 % z rozpočtovaných mzdových výdavkov na rok 2012. Mzdové výdavky oproti rovnakému obdobiu roka 2011 vykazujú čerpanie vo výške 97,5 %.

Výdavky na poistné a príspevky do poisťovní boli v rozpočte na rok 2012 predpokladané v čiastke 2 485 000 eur, skutočnosť za I. polrok 2012 je 1 076 806 eur, t. j. 43,3 % z ročného rozpočtu. Výdavky na poistné a príspevky do poisťovní oproti I. polroku 2011 zostali na tej istej úrovni.

Výdavky na tovary a služby boli schválené na rok 2012 vo výške 5 801 177 eur, v I. polroku boli skutočné výdavky 2 594 748 eur, t. j. 44,7 % z ročných výdavkov na tovary a služby. Výdavky na tovary a služby oproti rovnakému obdobiu roka 2011 klesli o 2,7 %.

Čerpanie významných výdavkov na tovary a služby je v nasledovnej tabuľke:

| Ekonomická klasifikácia | Názov položky | Výdavky k 30.06.11 (v €) | Rozpočet 2012 (v €) | Výdavky k 30.06.12 (v €) | Percento čerpania rozpočtu |
|-------------------------|-----------------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|----------------------------|
| 632 001 | Energie | 288 677 | 500 000 | 205 272 | 41,1 |
| 632 003 | Poštovné a telekomunikačné služby | 151 899 | 370 000 | 87 713 | 23,7 |
| 633 002 | Výpočtová technika | 2 625 | 45 000 | 41 529 | 92,3 |
| 633 006 | Všeobecný materiál | 164 657 | 280 000 | 83 237 | 29,7 |
| 634 000 | Dopravné | 23 807 | 68 000 | 21 138 | 31,1 |
| 635 009 | Údržba softvéru | 186 607 | 300 000 | 127 338 | 42,4 |
| 636 001 | Nájomné, budov, objektov | 572 172 | 1 207 840 | 592 247 | 49,0 |
| 637 004 | Všeobecné služby | 102 768 | 200 000 | 76 814 | 38,4 |
| 637 005 | Špeciálne služby* | 300 595 | 519 508 | 240 571 | 46,3 |
| 637 011 | Štúdie, expertízy, posudky | 53 422 | 175 000 | 92 579 | 52,9 |
| 637 014 | Stravovanie | 91 075 | 200 000 | 84 362 | 42,2 |
| 637 027 | Odmeny zamest. mimoprac. pomeru | 83 546 | 180 000 | 83 263 | 46,3 |
| 637 034 | Zdravotníckym zariadeniam | 342 786 | 680 160 | 313 898 | 46,2 |

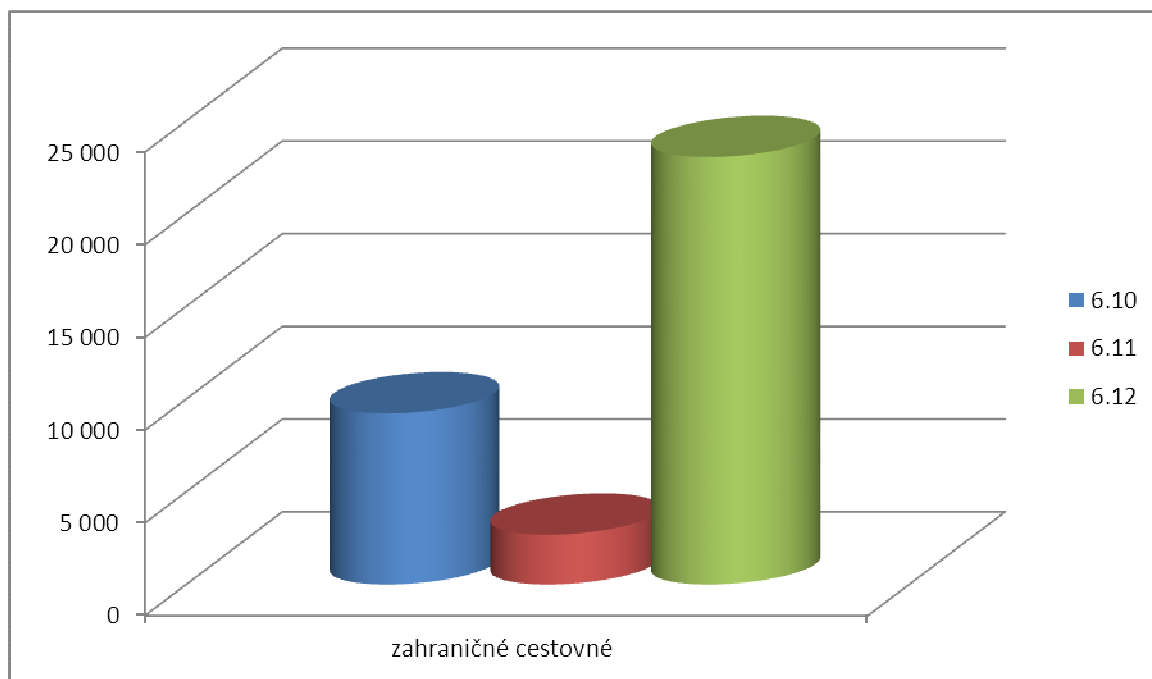
* do položky sa účtuje chladenie tiel, prevozy mŕtvych, prevozy lekárov, ochrana objektov

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

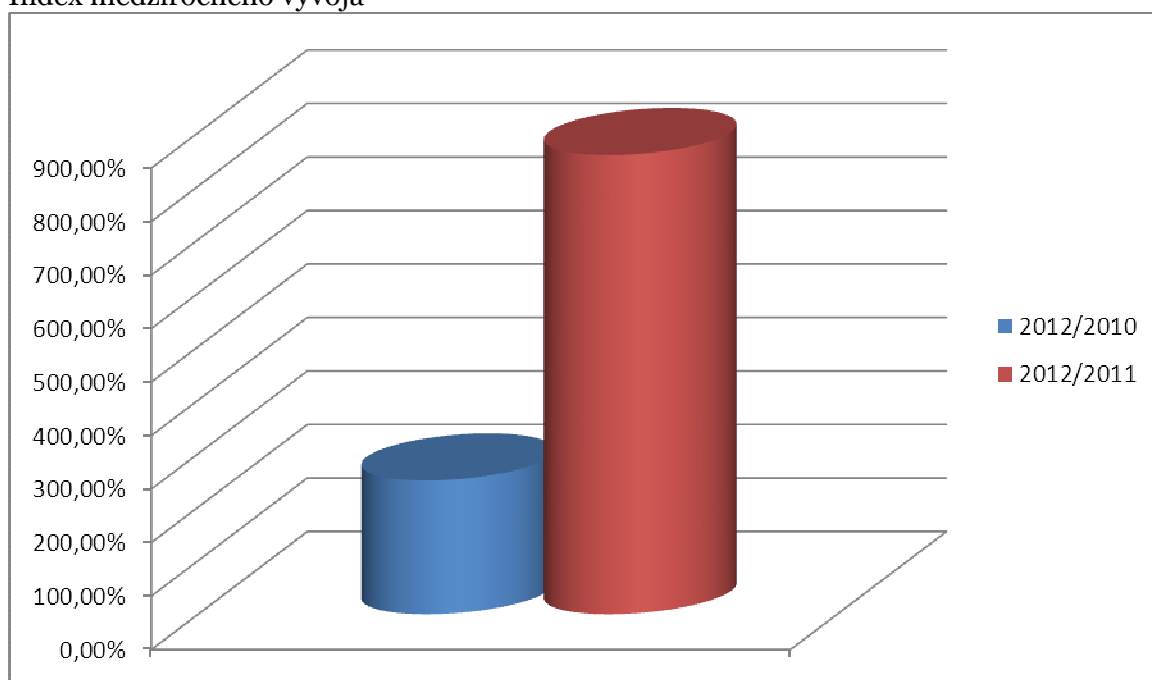
Položka 631 **Cestovné náhrady** je čerpaná vo výške 32 145 eur, čo je 45,92 %- ný podiel. Na celkové čerpanie vplyva prekročenie podpoložky 631002 Zahraničné cestovné vo výške 23 050 eur s 57,63 %- ným podielom. Uvedené výdavky boli použité na pracovné cesty do SRN za účelom školenia zamestnancov úradu v rámci projektu DRG, ktoré budú v zmysle schválenej zmluvy o financovaní oprávnených výdavkov projektu refundované.

Vývoj čerpania zahraničného cestovného za sledované obdobie rokov 2010 až 2012.

| | | | % | % | | |
|------------|---------------------|------------|-----------|-----------|--------|--------|
| VI.12 | VI.11 | VI.10 | plnenia | plnenia | | |
| skutočnosť | skutočnosť | skutočnosť | 2012/2011 | 2012/2010 | | |
| 631002 | Zahraničné cestovné | 23 050 | 2 686 | 9 225 | 858,06 | 249,88 |



Index medziročného vývoja

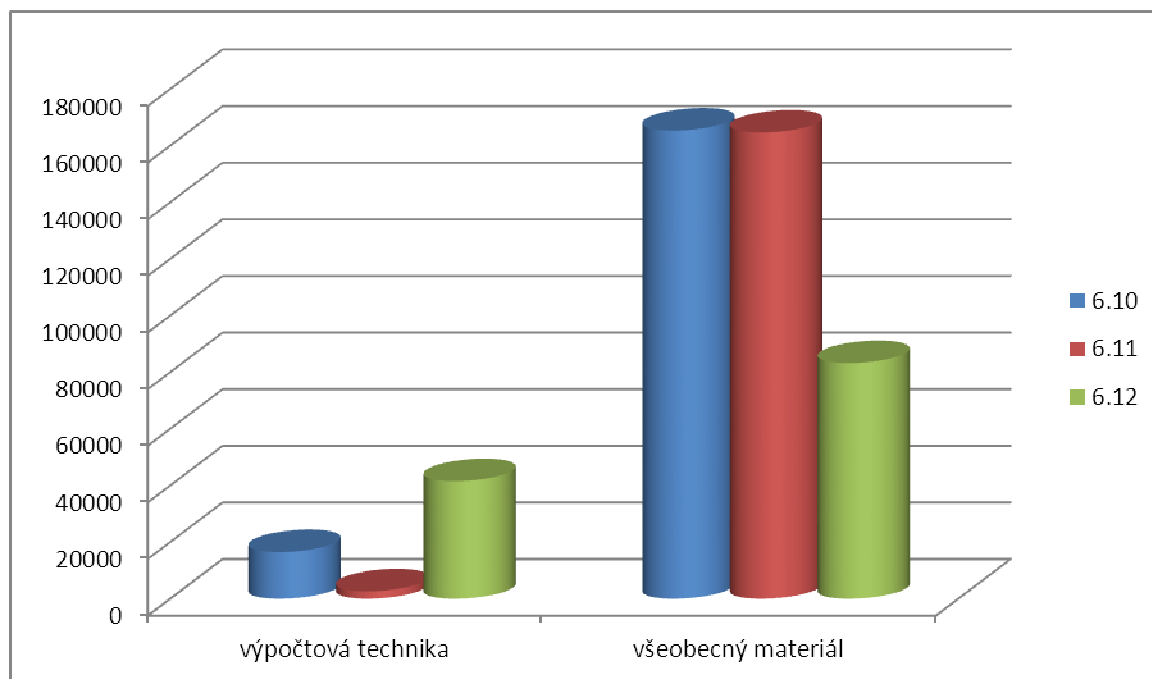


V materiálovej oblasti položka 633 **Materiál** boli výdavky za sledované obdobie čerpané v hodnote 139 373 eur, čo predstavuje 36,18 % rozpočtovaných zdrojov. V rámci tejto položky sa uskutočnil jednorazový nákup výpočtovej techniky vo výške 41 529 eur a prevádzkových strojov a zariadení vo výške 6 053 eur, čo ovplyvnilo pomer čerpania v sledovanom období 92,29 %, resp. 40,36 %.

Materiálovým podpoložkám je venovaná zvýšená pozornosť pri objednávaní a nákupe a následnom efektívnom a ekonomickom používaní materiálu, čím je zabezpečené proporcionálne nižšie čerpanie podpoložky všeobecný materiál 29,73 %. Na základe uvedeného vývoja bolo navrhnuté použitie úspory 30 000 eur na nákup a obmenu výpočtovej techniky, čo bude premietnuté do rozpočtu podpoložiek pri úprave rozpočtu.

Vývoj čerpania vybraných materiálových položiek

| | VI.12 | VI.11 | VI.10 | % plnenia 2012/2011 | % plnenia 2012/2010 |
|---------------------------|------------|------------|------------|---------------------------|---------------------------|
| | skutočnosť | skutočnosť | skutočnosť | | |
| 633002 Výpočtová technika | 41 529 | 2 625 | 16 492 | 1 581,91 | 251,81 |
| 633006 Všeobecný materiál | 83 237 | 164 657 | 165 370 | 50,55 | 50,33 |



Vývoj čerpania všeobecného materiálu v medziročnom porovnaní je spôsobený najmä zefektívnením prevádzky úradu pri zachovaní všetkých jeho funkcií. Vplyvom vytvorenia jednotného centra vydávania platobných výmerov, pokút a exekúcií na pobočke Trenčín sa dosiahlo efektívnejšie nakladanie a sledovanie všeobecného materiálu. Na znížení tejto položky sa podieľali aj prijaté opatrenia v oblasti verejného obstarávania. Nemalou mierou sa na znížení tejto položky podieľali aj zavedené šetriace opatrenia na všetkých organizačných úrovniach úradu.

Ostatné podpoložky v materiálovej oblasti boli čerpané v rámci podielu.

V položke 634 - **Dopravné** je čerpanie 21 138 eur a podiel je 31,1 %. Podpoložka 634001 Palivá sa pohybuje na hranici podielu a v budúcnosti ju bude nutné podrobne sledovať pri realizácii dopravných výkonov. V podpoložke 634005 Karty, známky, poplatky je podiel 48,79 % z dôvodu nákupu ročných diaľničných známok.

V položke 635 - **Rutinná a štandardná údržba** vykazuje úrad čerpanie 149 834 eur s podielom 39,4 % a nie je zaznamenané prekročenie čerpania u žiadnej podpoložky.

Položka 636 - **Nájomné za nájom** bola čerpaná vo výške 633 520 eur, čo je 49,12 %- né čerpanie. Hrančné čerpanie je spôsobené tým, že boli na základe zmlúv uhradené nájom za nasledovné obdobie do termínu začatia nájomného obdobia a úhrady vyúčtovania nájmu za rok 2011.

Položka 637 - **Služby** je čerpaná vo výške 1 224 633 eur, čo je 49,13 %. V podiele sa prekračujú podpoložky:

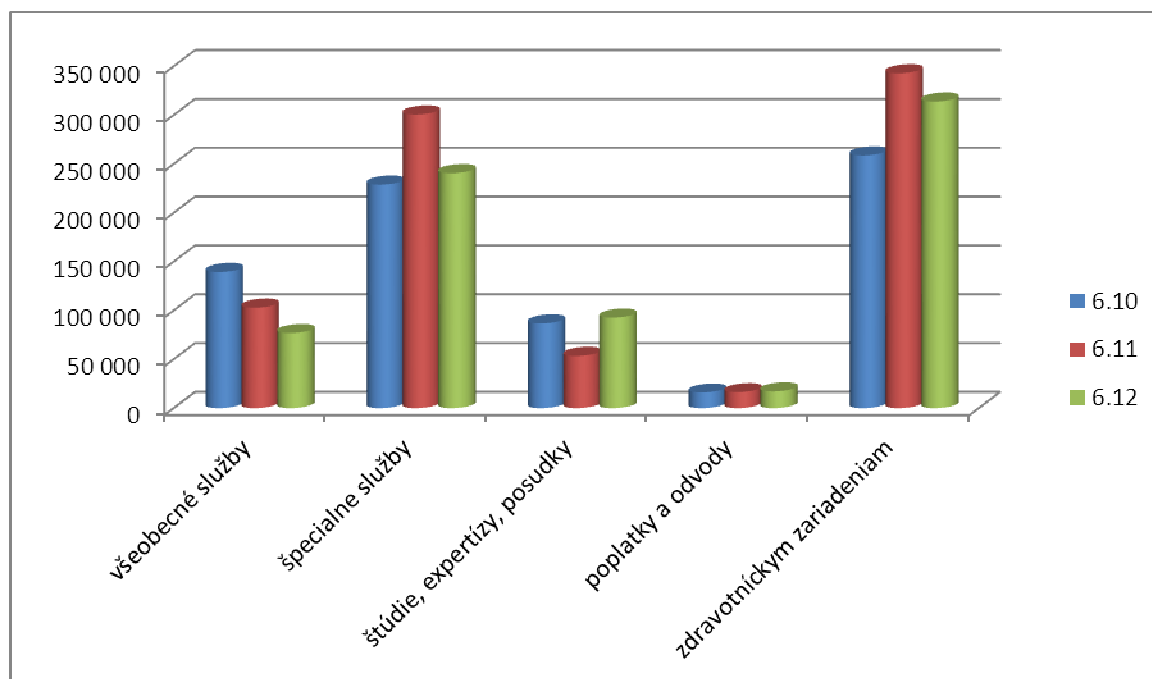
Podpoložka 637011 - Štúdie, expertízy, posudky 52,9 %, kde okrem výdavkov na konzultantov boli zúčtované externé odborné posudky na projekty DRG a PCG.

Podpoložka 637012 - Poplatky a odvody 57,0 % z dôvodu nárastu exekučných poplatkov.

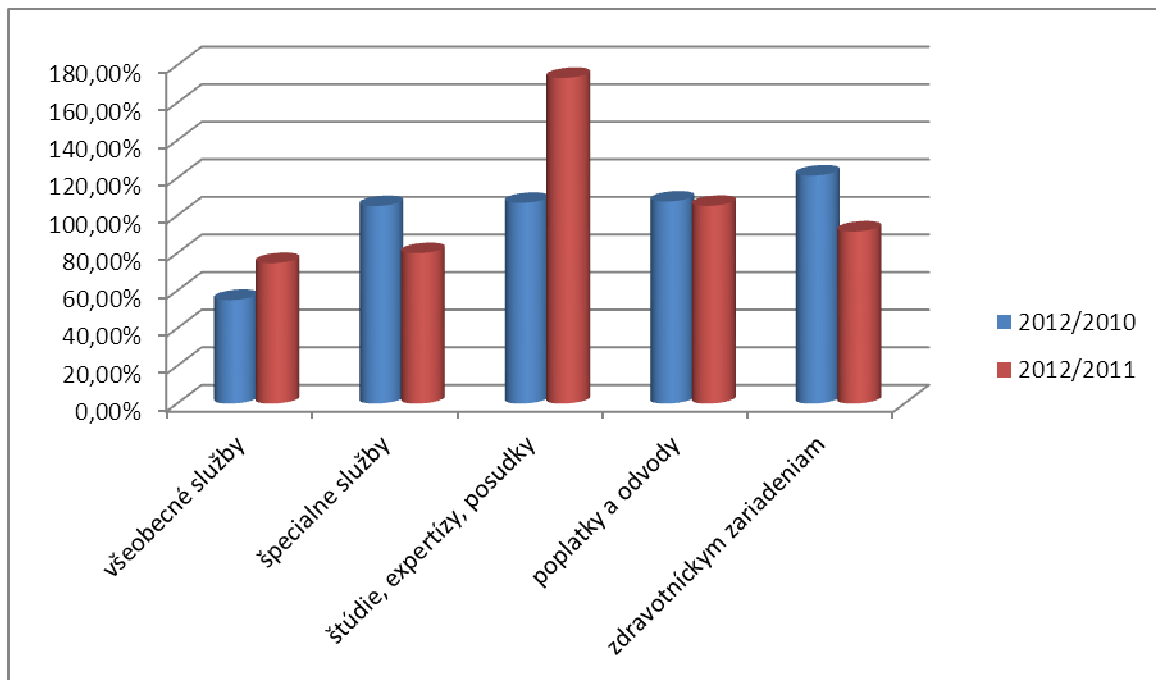
Podpoložka 637024 - Vyrovnávanie kurzových rozdielov jednorázovo vo výške 268 282 eur, t. j. 89,2 %. V tejto podpoložke sa účtuje finančné usporiadanie kurzových rozdielov z predchádzajúceho roka, ktoré sa medzi príslušnými bankovými účtami úradu vedenými v Štátnej pokladnici realizuje začiatkom nasledujúceho roka.

Vývoj čerpania vybraných položiek služieb

| | VI.12 | VI.11 | VI.10 | % plnenia 2012/2011 | % plnenia 2012/2010 |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|---------------------|---------------------|
| | skutočnosť | skutočnosť | skutočnosť | | |
| 637004 Všeobecné služby | 76 814 | 102 768 | 139 296 | 74,74 | 55,14 |
| 637005 Špeciálne služby | 240 571 | 300 595 | 228 822 | 80,03 | 105,13 |
| 637011 Štúdie, expertízy, posudky | 92 579 | 53 422 | 86 682 | 173,30 | 106,80 |
| 637012 Poplatky a odvody | 17 100 | 16 252 | 15 903 | 105,22 | 107,53 |
| 637034 Zdravotníckym zariadeniam | 313 898 | 342 786 | 258 652 | 91,57 | 121,36 |



Index medziročného vývoja



Ostatné podpoložky služieb boli čerpané v rámci podielu.

Kapitálové výdavky za prvý polrok 2012 úrad čerpal vo výške 730 503 eur, čo je čerpanie na 49,07 %.

V rámci kapitálových výdavkov boli čerpané nasledovné položky:

713004 - nákup prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia vo výške 51 289 eur pri podiele 64,11 %. V rámci tejto položky boli nakúpené zariadenia (spektrofotometre) pre SLaPA pracoviská.

716 - Prípravná a projektová dokumentácia v rámci tejto položky boli zaúčtované výdavky na úhradu faktúr spoločnosti InEK vo výške 595 000 eur, na financovanie spolupráce s nemeckou spoločnosťou InEK pri vývoji slovenskej verzie DRG.

717003 - Prístavby, nadstavby, stavebné úpravy vo výške 84 215 eur. Z uvedenej položky boli hrazené úpravy SLaPA pracoviska v Bratislave na Antolskej ulici, ktoré boli podmienkou na zriadenie referenčného pracoviska.

Modernizácia a rozšírenie vlastného informačného systému si vyžiada v nasledovnom období aj výdavky na zabezpečenie projektu EESSI a úpravu, resp. vybudovanie IS úradu, ktorý neobsahuje funkcionality nevyhnutnú pre činnosť úradu.

Rozpis rozpočtu na kapitálové výdavky ostatných položiek nebol zatiaľ čerpaný.

Plnenie rozpočtu vo všetkých položkách ekonomickej klasifikácie je vo výkaze Fin 1-04 - Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy, ktorý úrad predkladá Ministerstvu financií SR a ktorý je súčasťou správy o hospodárení (v prílohe).

3. Náklady a výnosy

Úrad síce hospodári podľa rozpočtu, ktorý je súčasťou rozpočtu verejnej správy a preto musí sledovať príjmy a výdavky podľa ekonomickej a rozpočtovej klasifikácie, zároveň však vedie účtovníctvo prostredníctvom ktorého sleduje náklady a výnosy. Výkaz o vybraných údajoch z aktív a pasív subjektu verejnej správy k 30. júnu 2012 je súčasťou priebežnej správy o hospodárení.

Celkové náklady úradu za I. polrok 2012 boli 7 977 376 eur, čo predstavuje oproti rovnakému obdobiu roka 2010 nárast o 0,5 %. Z nákladov najvýznamnejšou položkou boli mzdové náklady v sume 3 295 369 eur, t. j. 41,3 % všetkých nákladov, u ktorých došlo k zvýšeniu podielu na celkových nákladoch o 1,3 %. Medziročný pokles u všetkých druhov nákladov okrem miezd a nákladov na cestovné je hlavne u spotreby energie, a to o 20 %, z dôvodu vyúčtovania a úpravy pôvodne vyšších záloh na energiu v budove ústredia úradu na Žellovej ulici, ktoré boli hradené v prvom polroku 2012. Podstatný 43,3 %- ný medziročný pokles spotreby materiálu spôsobili racionalizačné opatrenia. Boli znížené položky spotreby kancelárskeho materiálu (papieru, tonerov a pod.) a v roku 2012 ešte nezúčtované licenčné poplatky. Vzrástla spotreba testovacích preparátov a špeciálneho zdravotníckeho materiálu na SLaPA pracoviskách, ktoré sa zvýšili z dôvodu používania nových materiálovo náročnejších vyšetrovacích postupov. Vzrástli náklady na cestovné, ktoré boli použité na pracovné cesty do SRN za účelom školenia zamestnancov úradu v rámci projektu DRG. Z pohľadu dopadu na hospodársky výsledok majú nepriaznivý vplyv zúčtované manká a škody v hodnote 863 349 eur, ktoré boli zúčtované na základe kontroly NKÚ. Vo svojom protokole NKÚ vyhodnotil úhradu čiastky 863 000 eur, ktorá bola v prvom polroku 2010 vtedajším vedením uhradená prenajímateľovi budovy spoločnosti SAAR, s. r. o., na rekonštrukciu budovy na Žellovej ulici ako škodu veľkého rozsahu.

Úrad vyrokoval zníženie preddavkov na služby spojené s nájmom v objekte Žellova 2, Bratislava. Znížil náklady na dopravu zabudovaním GPS systému, zaviedol sledovanie rozpočtu podľa nákladových stredísk a jeho pravidelné vyhodnocovanie (všeobecný materiál, poštové a telekomunikačné služby). Úrad redukoval počet zamestnancov z dôvodu zefektívnenia činností, ako aj zohľadnenia legislatívnych zmien týkajúcich sa úloh úradu. Úspora počtu zamestnancov sa nepremietla v čerpaní mzdových nákladov, pretože úrad musel aplikovať zákonnú úpravu minimálnych mzdových podmienok pre lekárov, ktorá sa dotkla z celkového počtu 102 zamestnaných lekárov 74 lekárov.

Napriek uvedenému musíme konštatovať, že úrad je naďalej nútený vynakladať finančné prostriedky na plnenie zmlúv, ktoré sú neprimerane vysoké, napr. upratovanie a strážna služba Žellova 2, údržba informačného systému úradu a pod., keďže boli v minulosti uzatvorené bez možnosti výpovede.

Úrad za sledované obdobie z vlastných zdrojov vyúčtoval náklady na DRG v hodnote 57 942 eur. Z toho mzdové náklady boli čerpané vo výške 19 000 eur za dohody o vykonaní práce externým spolupracovníkom na prípravu školiacich materiálov. Ostatné náklady vo výške 38 750 eur boli čerpané hlavne na zahraničné cestovné 19 465 eur a na služby 18 574 eur.

Výnosy úradu za I. polrok 2012 boli 15 727 481 eur. Rozhodujúcim výnosom bol prevod príspevku zdravotných poisťovní na činnosť úradu na rok 2012 v sume 15 103 304 eur. Príspevok bol príjmom v roku 2011, v účtovníctve bol zaúčtovaný ako výnos budúceho obdobia a v januári 2012 bol preúčtovaný do výnosov. Ďalšími výnosmi I. polroka 2012 boli tržby SLaPA pracovísk za pitvy nariadené podľa osobitného predpisu, toxikologické vyšetrenia, chladenie mŕtvych tiel v sume 233 314 eur a podstatne nižšie výnosy z administratívnej činnosti úradu (za vydané rozhodnutia) v čiastke 1 491 eur, kým v roku 2011 tieto výnosy predstavovali čiastku 9 186 eur. Kurzové rozdiely zúčtované za sledované obdobie per saldo vykazujú zisk 23 262 eur.

4. Majetok

Obstarávacia hodnota dlhodobého majetku úradu evidovaného v účtovníctve k 30. júnu 2012 bola 10 641 300 eur. Zloženie dlhodobého majetku a porovnanie so stavom k 30. júnu 2011 obsahuje nasledovná tabuľka:

| | Majetok celkom | |
|--------------------------------|-----------------------|---------------------|
| | (v €) | |
| | k 30.06.2011 | k 30.06.2012 |
| Dlhodobý majetok celkom | 10 636 541 | 10 641 300 |
| z toho | | |
| - nehmotný | 3 045 948 | 3 833 370 |
| - hmotný celkom | 7 590 593 | 6 807 930 |
| z toho | | |
| - stroje, prístroje | 3 609 911 | 3 644 139 |
| - stavby | 2 000 321 | 2 356 665 |
| - dopravné prostriedky | 539 148 | 491 403 |
| - ostatný hmotný majetok | 18 372 | 18 372 |

Nízke čerpanie kapitálových výdavkov v druhom polroku 2011 a v prvom polroku 2012 sa prejavili na minimálnom zvýšení obstarávacej hodnoty majetku úradu.

Nehmotný majetok vzrástol z dôvodu modernizácie a rozšírenia informačného systému a na základe zúčtovaných faktúr spoločnosti InEK vo výške 595 000 eur, na financovanie spolupráce s nemeckou spoločnosťou InEK pri vývoji slovenskej verzie DRG.

V rámci hmotného majetku úrad zabezpečuje hlavne vybavenie SLaPA pracovísk prístrojovou technikou pre pitevne a laboratórne vyšetrenia, čím sa postupne zabezpečuje zvyšovanie úrovne a kvality týchto pracovísk, ktoré úrad prevzal do svojej činnosti v nevyhovujúcom stave. V položke stavby úrad eviduje nákup budovy pre SLaPA pracovisko a pobočku Košice. Uvedená budova vyžaduje rozsiahlu rekonštrukciu, aby mohla byť uvedená do prevádzky pre potreby pobočky a SLaPA pracoviska Košice, čo však zo súčasného rozpočtu nie je možné uskutočniť a financovať.

U dopravných prostriedkov došlo k zmene hodnoty majetku z dôvodu predaja opotrebovaného osobného vozidla.

V tabuľke v položke dlhodobého majetku 10 641 300 eur je zahrnutá aj čiastka obstarania dlhodobého hmotného majetku vo výške 297 351 eur.

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.

5. 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.

Pokladnice

Úrad má otvorenú hotovostnú pokladňu na ústredí, 8 hotovostných pokladníc na pobočkách a 10 hotovostných pokladníc na SLaPA pracoviskách. Celkový zostatok hotovosti a cenín vo všetkých pokladniciach k 30. júnu 2012 bol 4 811,27 eur.

Ústredie úradu má otvorené valutové pokladne na DKK používané na zúčtovanie zahraničných pracovných ciest. Zostatok v tejto pokladni k 30. júnu 2012 nevykazoval zostatok v DKK.

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) – h) do výšky 1 % ročného rozpočtu bežných výdavkov. V I. polroku 2012 bolo prostredníctvom pokladníc úradu (ústredie a pobočky) použitých v zmysle cit. zákona 10 217,95 eur, čo predstavuje 0,15 % z bežných výdavkov za I. polrok 2012.

Bankové účty

Na účtoch, ktoré má úrad otvorené v Štátnej pokladnici, boli evidované k 30. júnu 2012 nasledovné zostatky:

| | |
|----------------------------------|--------------------|
| - bežný účet | 322 353,92 eur, |
| - účet na poplatky | 10 511 600,92 eur, |
| - zúčtovací účet, styčný orgán | 2 951 975,82 eur, |
| - účet pre sociálny fond | 3 793,30 eur, |
| - účet pokút | 23 849,81 eur, |
| - depozitný účet | 26 600,64 eur, |
| - účet pre spolufinancovanie DRG | 314 351,15 eur. |

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 2012 vo výške 7 888,54 eur.

Celkový zostatok na účtoch úradu k 30. júnu 2012 bol vo výške 14 162 414,10 eur.

6. Závazky a pohľadávky

Celkové záväzky úradu k 30. júnu 2012 boli 47 833 802,73 eur, v rovnakom období roku 2011 30 427 256,50 eur. Najväčšiu časť záväzkov predstavujú záväzky z činnosti styčného orgánu 43 217 438,88 eur, v roku 2011 26 698 986,06 eur, kde došlo k zvýšeniu stavu o 16 518 452,82 eur, z čoho voči zahraničným partnerom o 3 216 599,98 eur a voči zdravotným poisťovniam o 13 301 852,84 eur.

Záväzky voči dodávateľom tovarov a služieb predstavovali k 30. júnu 2012 čiastku 135 697,48 eur, v roku 2011 boli v hodnote 227 742,81 eur, čo je na úrovni 59,6 % oproti rovnakému obdobiu predchádzajúceho roka.

Úrad k 30. júnu 2012 eviduje záväzok voči štátnemu rozpočtu vo výške 3 340 735,48 eur, čo predstavuje oproti 01. januáru 2012 pokles o 102 277,12 eur. 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 215 286,27 eur, čo je o 72 463,82 eur menej ako za rovnaké obdobie minulého roku.

Celkové pohľadávky úradu k 30. júnu 2012 boli 40 289 286,70 eur, v roku 2011 25 641 017,24 eur. Najväčšiu časť pohľadávok predstavujú pohľadávky z činnosti styčného orgánu

40 288 769,03 eur, v roku 2011 22 996 619,02 eur, kde došlo k zvýšeniu stavu o 17 292 150,01 eur, z toho voči zahraničným partnerom o 14 987 287,8 a voči zdravotným poisťovňam o 2 304 862,21 eur, z dôvodu nárastu prípadov medzinárodne poskytovanej zdravotnej starostlivosti uplatňovaných zdravotnými poisťovňami.

Pohľadávky z obchodného styku (za pitvy vykonávané podľa osobitného predpisu, toxikologické vyšetrenia a ostatné zákonné plnenia) boli k 30. júnu 2012 vo výške 158 063,62 eur, za rovnaké obdobie v roku 2011 170 438,45 eur a od 01. januára 2012 sa pohľadávky z obchodného styku zvýšili o 22 669,18 eur. Stav pohľadávok z obchodného styku na konci roka je priaznivejší, pretože sa vo väčšom rozsahu zabezpečujú úhrady KR Policajného zboru.

Pohľadávky a záväzky zo styčného orgánu majú špecifický charakter. Jedna časť sú pohľadávky voči zdravotným poisťovňam, ktoré odzrkadľujú záväzky voči zahraničným partnerom za poskytnutú zdravotnú starostlivosť našim občanom v zahraničí. Druhá časť sú záväzky voči zdravotným poisťovňam 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 a zosúladeniu nárokov na lokálne predpisy.

Nariadením ES č. 987/2009, ktorým sa stanovuje postup vykonávania nariadenia ES č. 883/2004 o koordinácii systémov sociálneho zabezpečenia, boli nasledovne upravené pravidlá a postupy pri uplatňovaní náhrad pri recipročne poskytovanej lekárskej starostlivosti, ktoré sú účinné od 01. mája 2010:

- skrátenou lehotou na uplatnenie pohľadávok medzi štátmi (12 mesiacov od konca kalendárneho polroka, v ktorom bola pohľadávka zaúčtovaná vo veriteľskej inštitúcii),
- predĺžením lehoty splatnosti na 18 mesiacov od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom bola pohľadávka predložená dlžníckemu styčnému orgánu, s čím súvisí znížená frekvencia úhrad z EÚ, napr. úhrady z ČR v I. polroku 2012 poklesli o takmer 99 % v porovnaní s rovnakým obdobím predchádzajúceho roka .

Predpis pohľadávok úradu voči iným štátom EÚ od 01. januára - 30. júna 2012 predstavoval hodnotu 14,988 tis. eur, čiže reálne v zmysle úpravy ani nemohli byť uhradené v sledovanom období.

Predĺžením lehôt na odsúhlasovanie a finančné usporiadanie pohľadávok a záväzkov došlo k navýšeniu stavov hlavne u štátov s najväčším počtom prípadov uhrádzania poskytnutej zdravotnej starostlivosti. Zvýšená migrácia a remigrácia obyvateľov pri využívaní dávok v migrujúcej krajine spôsobuje aj nárast počtu prípadov poskytovaných ošetrovaní. Možnosť poskytnutia lekárskej starostlivosti v cudzine, kde ide o finančne náročnejšie operácie, tiež zvyšujú hodnoty pohľadávok a záväzkov.

Pohľadávky voči zahraničným partnerom v roku 2011 medziročne vzrástli v objeme uplatnených formulárov doručených zo slovenských inštitúcií o 19,93 % a výška predpisu pohľadávok voči EÚ vzrástla o 41,00 %. Vývoj uplatnených formulárov za I. polrok 2012 sa štatisticky nevyhodnocuje, avšak pri medziročnom náraste pohľadávok o 75,2 % sa adekvátne zvýšili aj počty uplatnených formulárov o vyše 30 %.

Záväzky voči zahraničným partnerom v roku 2011 medziročne vzrástli v objeme uplatnených formulárov doručených zo styčných orgánov v EÚ o 31,88 % a predpis záväzkov voči EÚ vzrástol o 19,07 %. Vývoj uplatnených formulárov za I. polrok 2012 sa štatisticky nevyhodnocuje, avšak pri medziročnom náraste záväzkov o 61,9 % sa adekvátne zvýšili aj počty uplatnených formulárov skoro o 100 %.

7. Záver

Hospodárenie úradu za I. polrok 2012 je vyrovnané bez väčších odchýlok od podielu rozpočtu za sledované obdobie. V prvom polroku úrad realizoval dynamickejšie čerpanie výdavkov na zahraničné cestovné, na ktorom participovali hlavne zamestnanci podieľajúci sa na projekte DRG. Jednorazovo bol zabezpečený nákup výpočtovej techniky z dôvodu opotrebovanosti hmotného majetku.

Vo výdavkoch na posudky boli v prvom polroku okrem výdavkov na konzultantov realizované externé odborné posudky na projekty DRG a PCG. V rámci poplatkov vzrástli poplatky za exekútorské služby uskutočnené v oblasti správnych konaní a vymáhania pokút.

V sledovanom období bolo finančné usporiadanie kurzových rozdielov z predchádzajúceho roka, ktoré sa medzi príslušnými bankovými účtami úradu vedenými v Štátnej pokladnici realizuje začiatkom nasledujúceho roka.

Kapitálové výdavky budú čerpané v druhom polroku 2012 na modernizáciu a rozšírenie vlastného informačného systému, ako aj výdavky na zabezpečenie projektov DRG, EESSI a softvérových úprav k zabezpečeniu zákonných zmien pri vedení registrov a IS úradu.

V kapitálových výdavkoch na rok 2012 boli pred schválením rozpočtu na projekt DRG rozpočtované prostriedky na spolufinancovanie projektu vo výške 628 575 eur. Úrad podpísal s Ministerstvom zdravotníctva SR ako „SORO“ projektu dňa 17. februára 2012 zmluvu č. 01/2012/OPV o nenávratnom finančnom príspevku, kde boli v rozpočte projektu konkretizované jednotlivé položky v rámci bežných výdavkov. Úrad prehodnotil časové plnenie projektu a požiadal o zmenu a zrealizovanie plnenia jednotlivých etáp, na ktoré bude nadväzovať aj zmena čerpania rozpočtu úradu a použitie jednotlivých zdrojov financovania.