

- úrad pre
- dohľad nad
- zdravotnou
- starostlivosťou

Správa o hospodárení ÚDZS za I. polrok 2008

august 2008

1. Úvod

Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou (ďalej len "úrad") je podľa § 29 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.

Dozorná rada úradu si vyhradila prerokovať priebežnú správu.

V priebehu prvého polroka 2008 úrad hospodáril s prostriedkami verejného zdravotného poistenia v súlade so schváleným rozpočtom úradu, ktorý je súčasťou rozpočtu verejnej správy.

Neoddeliteľnú súčasť správy o hospodárení úradu za 1. polrok 2008 tvoria súvaha, výkaz ziskov a strát 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/010175/2004-41, 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 2008 a podľa názoru audítora sú údaje v správe v súlade s priebežnou účtovnou závierkou.

2. Plnenie rozpočtu

Ekon. klasif.	Názov položky	Skutočnosť 2007 (v tis. Sk)	Rozpočet 2008 (v tis. Sk)	Skutočnosť k 31. 6. 08 (v tis. Sk)	Plnenie rozp. %
	Zostatok prostriedkov z predch. roka	499 145	478 304	499 353	104,4
Príjmy					
222 003	Za porušenie predpisov	1 349	0	-953	X
223 001	Príjmy z admin. činnosti úradu	10 751	2 800	8 206	293,1
223 001	Príjmy z činnosti SLaPA pracovísk	14 019	12 400	7 776	62,7
243	Úroky z účtov	798	600	515	85,8
292	Iné nedaňové príjmy	1	0	6 397	X
312 001	Štátny rozpočet	0	0	18 918	X
312 003	Zo zdravotných poisťovní	373 048	441 034	0	X
	Príjmy celkom	899 111	935 138	540 212	57,8
Výdavky					
610	Mzdy	158 177	171 500	80 375	46,9
620	Odvody z miezd	52 716	58 310	28 143	48,3
630	Tovary a služby	116 329	170 120	66 266	38,9
642 015	Nemocenské dávky	387	450	269	59,6
	Bežné výdavky celkom	327 609	400 380	175 053	43,7
700	Kapitálové výdavky	72 149	85 730	38 345	44,7
	Výdavky celkom	399 758	486 110	213 398	43,9
	Prebytok hospodárenia	499 353	449 028	326 814	72,8

Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou hospodári podľa rozpočtu, ktorý je súčasťou rozpočtu verejnej správy. Rozpočet úradu schvaľuje dozorná rada úradu a následne aj Národná rada Slovenskej republiky. Rozpočet na rok 2008 schválila dozorná rada úradu 26. júla 2007 uznesením č. 207/2007, Národná rada Slovenskej republiky 11. decembra 2007 uznesením č. 679.

2.1. Zostatok prostriedkov z predchádzajúceho roka

Zostatok prostriedkov k 1. 1. 2008 v sume 499 353 tis. Sk sa skladá z dvoch častí. Prvou je príspevok zdravotných poisťovní na činnosť úradu na rok 2008, ktorý zdravotné poisťovne uhradili na účet úradu v decembri 2007 v sume 373 048 tis. Sk. Predpokladaný príjem v rozpočte na rok 2007 bol 374 287 tis. Sk, predpoklad bol naplnený na 99,7%.

Druhou časťou zostatku prostriedkov k 1. 1. 2008 bol kumulovaný prebytok hospodárenia rokov 2005 a 2006 vo výške 126 305 tis. Sk. Prebytok spôsobila najmä skutočnosť, že úrad v roku 2005 len začal rozvíjať svoju činnosť a postupne v priebehu roka 2005 rozširoval okruhy jednotlivých odborných činností. Podstatná časť prebytku je z nerealizovaných rozpočtových výdavkov na zavedenie informačného systému, ktorého výberové konanie nebolo uzatvorené v roku 2006 tak ako bolo predpokladané, ale až v roku 2007. Skutočné čerpanie sa prenieslo do roku 2008.

2.2. Príjmy rozpočtu

Rozpočtované príjmy úradu na rok 2008 od zdravotných poisťovní v schválenom rozpočte 2008 sú v čiastke 441 034 tis. Sk, ktoré zdravotné poisťovne v stanovenom termíne uhradia na účet úradu do 20. decembra 2008 a budú v rámci zostatku prostriedkov zdrojom financovania v roku 2009. Okrem príjmov z činnosti v roku 2008 má úrad k dispozícii aj zostatok prostriedkov z predchádzajúceho roka.

Príjmy z činnosti úradu za I. polrok 2008 boli v čiastke 15 982 tis. Sk, čo predstavuje plnenie na 105,1 % z ročných plánovaných príjmov z činnosti úradu. Táto príjmová položka sa skladá z dvoch častí - príjmy z činnosti 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 7 776 tis. Sk, čo z ročného rozpočtovaného príjmu 12 400 tis. Sk predstavuje 62,7%. Príjmy z administratívnych činností úradu sú na rok 2008 rozpočtované vo výške 2 800 tis. Sk, skutočnosť za I. polrok je 8 206 tis. Sk. Prekročenie ročného plnenia rozpočtu už v prvom polroku je spôsobené zvýšeným podávaním návrhov na vydávanie rozhodnutí zo strany zdravotných poisťovní koncom roka 2007 pokračujúce aj na začiatku roka 2008.

Nerozpočtovanými príjmami v celkovej čiastke 6 397 tis. Sk v I. štvrtroku 2008 boli príjmy z poisťnej náhrady za odcudzené motorové vozidlo a z prevodu kurzových ziskov za rok 2007 z účtu medzinárodného zúčtovania.

2.2. Výdavky rozpočtu

Výdavky rozpočtu na rok 2008 boli rozpočtované v čiastke 486 110 tis. Sk. Za I. polrok 2008 boli skutočné výdavky 213 398 tis. Sk, čo predstavuje 43,9 % z rozpočtovaných výdavkov na rok 2008. V porovnaní s rovnakým obdobím roka 2007 vzrástli výdavky o 23,7%.

Mzdové výdavky boli schválené vo výške 171 500 tis. Sk, skutočné čerpanie za I. polrok bolo 80 375 tis. Sk, čo predstavuje 46,9% z rozpočtovaných mzdových výdavkov na rok 2008. Mzdové výdavky oproti rovnakému obdobiu roka 2007 vzrástli o 15,6% z dôvodu valorizácie a úprav miezd po sledovanom období a nárastu zamestnancov, zmeny ktorých sú vo vykazovanej skutočnosti za 1. polrok 2008.

Výdavky na poisťné a príspevky do poisťovní boli v rozpočte na rok 2008 predpokladané v čiastke 58 310 tis. Sk, skutočnosť za I. polrok 2008 je 28 144 tis. Sk, t. j. 48,3% z ročného rozpočtu. Výdavky na poisťné a príspevky do poisťovní oproti I. polroku 2007 vzrástli o 18,6% a kopírujú príčiny a dôvody nárastu miezd a zvýšených sadzieb odvodov v roku 2008.

Výdavky na tovary a služby boli schválené na rok 2008 vo výške 170 120 tis. Sk, v I. polroku boli skutočné výdavky 66 266 tis. Sk, t. j. 39,0% z ročných výdavkov. Výdavky na tovary a služby oproti rovnakému obdobiu roka 2007 vzrástli o 10,2%, kde sa premietol medziročný nárast cien a zvýšené výdavky za dodané tovary a poskytnuté služby na konci roka 2007, ktoré boli hradené v roku 2008.

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

Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Výdavky k 30. 6. 07 (v tis. Sk)	Rozpočet 2008 (v tis. Sk)	Výdavky k 30. 6. 08 (v tis. Sk)	Percento čerpania rozpočtu
632 001	Energie	5 503	12 190	5 402	44,3
632 003	Poštovné a telekomunikačné služby	5 464	14 120	7 860	55,6
633 006	Všeobecný materiál	5 376	12 100	5 641	46,6
633 013	Softvér a licencie	1 483	3 000	2 054	68,5
634 001	Palivo, mazivá, oleje	656	2 500	1 010	40,4
635 006	Údržba budov, priestorov, objektov	146	2 700	172	6,4
636 001	Nájomné, budov, objektov	8 363	22 200	9 053	40,8
637 004	Všeobecné služby	2 411	7 150	2 365	33,1
637 005	Špeciálne služby	4 752	14 700	4 788	32,6
637 011	Štúdie, expertízy, posudky	1 705	7 750	2 419	31,2
637 014	Stravovanie	2 270	5 800	2 469	42,6
637 027	Odmeny zamest. mimoprac. pomeru	1 850	4 200	2 079	49,5
637 034	Zdravotníckym zariadeniam	8 084	20 370	7 586	37,2

Zvýšenie čerpania niektorých podpoložiek výdavkov v porovnaní s rovnakým obdobím minulého roka je z dôvodu vyššieho množstva vydaných rozhodnutí na konci roka 2007 a v prvom štvrtroku 2008 u poštovného, čiastkové úpravy nájomného v roku 2008, zvýšené výdavky na pracovné cesty u PHM, vyúčtované posudky a konzultácie na konci 2007 hradené v roku 2008.

Kapitálové výdavky boli v schválenom rozpočte na rok 2008 predpokladané vo výške 85 730 tis. Sk, skutočné kapitálové výdavky za I. polrok 2008 boli v čiastke 38 345 tis. Sk, t. j. 44,7%. V prvom polroku 2008 boli najvýraznejšími kapitálovými výdavkami výdavky na informačný systém (22 677 tis. Sk), technické zhodnotenie stavieb (5 060 tis. Sk), nákup prevádzkových strojov (9 128 tis. Sk) a výpočtovej techniky (1 480 tis. Sk).

Rozpis plnenia 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, ktoré sleduje náklady a výnosy. Výkaz súvaha a výkaz ziskov a strát k 30. júnu 2008 sú súčasťou priebežnej správy o hospodárení.

Celkové náklady úradu za I. polrok 2008 boli 185 163 tis. Sk, čo predstavuje oproti rovnakému obdobiu roka 2007 nárast o 16,9 %. Z nákladov najvýznamnejšou položkou boli mzdové náklady v sume 81 450 tis. Sk, t. j. 44% všetkých nákladov.

Výnosy úradu za I. polrok 2008 boli 390 692 tis. Sk. Rozhodujúcim výnosom bol prevod príspevku zdravotných poisťovní na činnosť úradu na rok 2008 v sume 373 048 tis. Sk. Príspevok bol príjmom v roku 2007, v účtovníctve bol zaúčtovaný ako výnos budúceho obdobia a v januári 2008 bol preúčtovaný do výnosov. Ďalšími výnosmi I. polroka 2008 boli tržby za pitvy nariadené podľa osobitného predpisu, toxikologické vyšetrenia, chladenie mŕtvych tiel a umožnenie odberu buniek a tkanív v sume 8 385 tis. Sk a výnosy z administratívnej činnosti úradu (za vydané rozhodnutia) v čiastke 8 744 tis. Sk.

4. Majetok

Obstarávacia hodnota dlhodobého majetku úradu evidovaného v účtovníctve k 30. júnu 2008 bola 162 227 tis. Sk. Zloženie dlhodobého majetku a porovnanie so stavom k 30. júnu 2007 obsahuje nasledovná tabuľka:

	Majetok celkom (v tis. Sk)	
	k 30. 6. 2007	k 30. 6. 2008
Dlhodobý majetok celkom	86 992	162 227
z toho		
- nehmotný	25 498	62 735
- hmotný celkom	61 494	99 492
z toho		
- stroje, prístroje	43 933	70 818
- dopravné prostriedky	16 007	14 853
- ostatný hmotný majetok	345	482

Nehmotný majetok vzrástol z dôvodu realizácie obstarania informačného systému.

V rámci hmotného majetku úrad zabezpečil 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.

U dopravných prostriedkov došlo k zníženiu hodnoty majetku z dôvodu odcudzenia osobného automobilu.

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 úradu vedie úrad v zmysle § 28 ods. 9 zákona č. 581/2004 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 vo všetkých pokladniciach k 30. júnu 2008 bol 71 518,96 Sk.

Ústredie úradu má otvorené valutové pokladne na EUR a CZK používané na zúčtovanie zahraničných pracovných ciest. Zostatok v tejto pokladni k 30. júnu 2008 nevykazoval zostatok v EUR aj CZK.

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 2008 bolo v pokladniciach úradu (ústredie a pobočky) použitých v zmysle cit. zákona 515 053,- Sk, čo predstavuje 0,3% z bežných výdavkov za I. polrok 2008.

Bankové účty

Na účtoch, ktoré má úrad otvorené v Štátnej pokladnici, evidoval k 30. júnu 2008 nasledovné zostatky:

- bežný účet – 11 487 163,12 Sk,
- účet na poplatky – 291 803 159,80 Sk,
- zúčtovací účet – 158 251 205,22 Sk,
- účet pre sociálny fond – 258 649,55 Sk,
- účet pokút – 1 086 491,00 Sk,
- depozitný účet – 2 258 000,00 Sk,
- účet pre štruktur. fondy 22 215 691,60 Sk.

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. 6. 2008 vo výške 216 056,82 Sk.

Celkový zostatok na účtoch úradu k 30. 6. 2008 bol vo výške 487 576 417,11 Sk.

6. Závazky a pohľadávky

Závazky z obchodného styku voči dodávateľom tovarov a služieb k 30. júnu 2008 boli 611 642 tis. Sk. Najväčšiu časť záväzkov z obchodného styku predstavujú záväzky z činnosti

styčného orgánu. Závazky voči dodávateľom tovarov a služieb predstavovali k 30. 6. 2008 čiastku 15 862 tis. Sk, oproti stavu k 1. 1. 2008 došlo k zníženiu o 7 119 tis. Sk.

Úrad k 30. júnu 2008 eviduje záväzok voči štátnemu rozpočtu vo výške 23 315 tis. Sk, čo predstavuje oproti 1. januáru 2008 zvýšenie o 3 062 tis. Sk. Tento záväzok tvoria správoplatnené pokuty udelené úradom za priestupky v zdravotnom poistení a pri poskytovaní zdravotnej starostlivosti. Povinní na pokutový účet úradu v I. polroku uhradili pokuty vo výške 4 086 tis. Sk.

Pohľadávky z obchodného styku (za pitvy vykonávané podľa osobitného predpisu, toxikologické vyšetrenia a pod.) boli k 30. 6. 2008 vo výške 4 797 tis. Sk, od 1. januára 2008 sa pohľadávky z obchodného styku zvýšili o 597 tis. Sk.

7. Záver

Začiatok roka bol pre ekonomickú činnosť úradu mimoriadne náročný. Úrad v tejto oblasti čakali tri náročné úlohy. Prvou úlohou bol prechod na „nové“ účtovníctvo, ktorého zavedením Ministerstvo financií SR prispôsobilo účtovníctvo a výkazníctvo štátnej a verejnej správy podnikateľskému sektoru a tým aj medzinárodným štandardom. Druhou náročnou úlohou bol prechod rozpočtovania, účtovania a vykazovania na nový informačný systém úradu. Treťou úlohou je príprava na prechod na Euro. Prvé dve úlohy úrad zvládol, príprava na prechod na Euro je dlhodobou úlohou a výsledky sa ukážu až 1. januára 2009.

Hospodárenie úradu za prvý polrok 2008 je vyrovnané bez väčších odchýliek od podielu rozpočtu za sledované obdobie. V druhom polroku úrad očakáva dynamickejšie čerpanie kapitálových výdavkov z dôvodu uzatvorenia a vyúčtovania výdavkov na nový informačný systém a ukončenie realizácie rekonštrukcie vybraných SLaPA pracovísk a ich strojno technologické vybavenie.