



NÁPRAVNÁ OPATŘENÍ

ke Kontrolnímu závěru NKÚ

z kontrolní akce

14/33

„Prostředky vybírané na základě zákona ve prospěch Zdravotní pojišťovny ministerstva vnitra České republiky“

Zpracoval: JUDr. Vlastimil Holík
vedoucí OIAK

Souhlasí: MUDr. David Kostka, MBA
generální ředitel
Zdravotní pojišťovny ministerstva vnitra
České republiky

3. Pojistné na veřejné zdravotní pojištění

3.1 Pravděpodobná výše pojistného

ZP MV ČR využila možnost danou jí zákonem o pojistném na veřejné zdravotní pojištění, ale vlastní postup nebyl v souladu s tímto zákonem (§ 25a odst. 1 zákona č. 592/1992 Sb.), neboť nezahájila správní řízení (§ 46 odst. 1 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád) a nevydala rozhodnutí v souladu se správním řádem (§ 71 odst. 1 a 3 zákona č. 500/2004 Sb.), ačkoliv ve výzvě na tento následek plátce pojistného upozornila.

V odůvodněných případech bude pojišťovna zákonné možnosti vyčíslení pravděpodobné výše pojistného využívat i do budoucna. Zjištěné nedostatky budou jednak projednány s vedoucími zaměstnanci výběru pojistného a správy pohledávek poboček, o čemž bude pořízen písemný záznam. Souběžně bude v PP 03.01/01-Vymáhání pohledávek za pojistným, penále a pokutami ve správním řízení promítnuto podrobnější upřesnění procesního postupu v případech užití institutu pravděpodobné výše pojistného v souladu se zákonem č. 500/2004 Sb., správní řád.

Odpovídá: Ř OEP + ŘP

Termín splnění: 30. 6. 2016

3.2 Pohledávky za plátcí pojistného, u kterých došlo k výmazu z obchodního rejstříku

Porovnáním údajů z dokladové inventury pohledávek z pojistného a z penále za plátcí pojistného – zaměstnavateli ke dni 31. 12. 2012 a ke dni 31. 12. 2013 s údaji vedenými v obchodním rejstříku bylo zjištěno, že ZP MV ČR evidovala pohledávky za plátcí pojistného, u kterých došlo k výmazu z obchodního rejstříku.

ZP MV ČR nepostupovala v souladu se zákonem o účetnictví (§ 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví) tím, že neúčtovala o vyřazení pohledávek za zaniklými plátcí pojistného v účetních obdobích, kdy došlo k výmazu těchto plátců z obchodního rejstříku. O vyřazení pohledávek tedy ZP MV ČR neúčtovala do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisely. ZP MV ČR současně nepostupovala v souladu se zákonem o účetnictví (§ 29 odst. 1, § 30 odst. 1 písm. b) a odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb.) tím, že při dokladové inventuře pohledávek nezjistila skutečný stav majetku, neboť:

- *k 31. 12. 2012 vedla pohledávky za zaniklými plátcí na účtu Pojistné zaměstnavatelé a na účtu Penále k platbám pojistného;*
- *k 31. 12. 2013 vedla pohledávky za zaniklými plátcí na účtu Pojistné zaměstnavatelé a na účtu Penále k platbám pojistného.*

Nápravná opatření byla realizována neprodleně již po ukončení kontroly NKÚ v roce 2015. Zjištěný problém neexistujících plátců byl projednán na poradě ekonomů a pracovníků výběru pojistného konané dne 30. 9. 2015 (uvedeno v zápisu z porady). Následně proběhla kontrola všech plátců a bylo uloženo zaměstnancům poboček zajistit odepsání všech pohledávek za zaniklými plátcí tak, aby inventura za rok 2015 již takové položky nemohla obsahovat.

Odpovídá: Ř OEP + ŘP

Termín splnění: 29. 2. 2016

Pro další období je připravováno opatření v oblasti metodiky úpravou SME 03.01-Výběr pojistného, kde bude doplněna povinnost provedení kontroly na existenci pohledávek za zaniklými plátcí s povinností jejich odpisu v následujícím čtvrtletí.

Odpovídá: Ř OEP + ŘP
Termín splnění: 31. 3. 2016

4. Zdravotní služby

4.2 Úhrady zdravotních služeb

4.2.1 Dodatky ke smlouvám

ZP MV ČR se ve sledovaném období minimálně v 82 % případů neřídila úhradovými vyhláškami a uzavřela ke smlouvám úhradové dodatky, kterými se dohodla s poskytovateli zdravotních služeb na výši a způsobu úhrady jinak. V letech 2012 a 2014 však ZP MV ČR nesplnila zákonem stanovenou podmínku (ustanovení § 17 zákona č. 48/1997 Sb.) dodržet ZPP. V roce 2012 překročila zdravotně pojistný plán o 3,2 % a v roce 2014 o 4 %.

Nápravná opatření:

1. Zdravotně pojistný plán v oblasti nákladů za zdravotní služby stanovit co nejrealističtěji na základě analýzy dopadu úhradové vyhlášky, ale též na základě analýzy návrhů dohod, které mohou být uzavřeny ve smyslu poslední věty ustanovení § 17 odst. 5 zákona č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů (od roku 2015 novela zák. 48/1997 Sb. stanovila datum vydání úhradové vyhlášky na 31. 10. a termín odevzdání zdravotně pojistného plánu na Ministerstvo zdravotnictví byl dán do 30. 11. daného roku, což lze na rozdíl od minulosti i teoreticky provést).
2. Pakliže dopad úhradové vyhlášky jde nad rámec zdravotně pojistného plánu, odbor zdravotnický bude povinen informovat Správní radu a navrhne, za jakých podmínek lze v příslušném roce restriktivně hradit vybraným segmentům (s přihlédnutím k možným negativním dopadům včetně medializace).
3. Při rozpisu zdravotně pojistného plánu na pobočky vést jednání s lůžkovými poskytovateli zdravotních služeb tak, aby nebyl překročen zdravotně pojistný plán, toto pak musí dodržet i ředitelství při odvoláních jednotlivých poskytovatelů zdravotních služeb (s přihlédnutím k možnému nárůstu počtu soudních sporů - péče byla poskytnuta, nikoli zaplacená).
4. Pravidelně informovat Správní radu o nákladech za daný rok včetně opatření k udržení plnění nákladů daných zdravotně pojistným plánem.
5. Uplatnit veškeré regulační mechanismy v ambulantním sektoru, které umožní dohoda, event. úhradová vyhláška, mezi segmenty a ZP MV ČR.

Odpovídá: Ř OZ
Termín splnění: od 1. 1. 2016

Pojišťovna bude vyhodnocovat v příslušném doúčtovacím termínu rozdíl mezi nákladností vyhláskové varianty úhrad a odlišně parametrizovaného úhradového mechanismu realizovaného v pojišťovně.

Odpovídá: Ř OZ + Ř OIS
Termín splnění: příslušné doúčtovací období

Pozn.:

Ceny speciálních výkonů a lázeňských léčebně rehabilitačních služeb se odvíjí i od místních podmínek daných cenovou hladinou v regionu, výší mezd zdravotnického personálu, vytížeností zdravotnického zařízení, fixními náklady zdravotnického zařízení apod. Tato situace je obdobná jako ve všech oborech ekonomické činnosti. Interní maximální cena za výkon, resp. za tzv. balíček nebyla překročena. Nižší ceny jsou dány nižšími náklady v jednotlivých regionech a vyjednávacími možnostmi a schopnostmi příslušných pracovníků

poboček pojišťovny. Při plošném nastavení jednotných cen by došlo k deformaci trhu a k daleko většímu růstu nákladů na zdravotní služby.

5. Fondy ZP MV ČR

5.1 Základní fond zdravotního pojištění

V letech 2009 až 2013 ZP MV ČR uhradila finanční prostředky praktickým lékařům v rámci projektů SIP a KŽ z prostředků základního fondu, přestože za tyto prostředky nebyly poskytnuty pojištěncům zdravotní služby. Tento postup ZP MV ČR byl v rozporu se zákonem o veřejném zdravotním pojištění (s ustanovením § 13 zákona č. 48/1997 Sb.)

Nápravné opatření:

V rámci nápravných opatření finanční prostředky uhrazené ze základního fondu v roce 2015 budou přeúčtovány a finančně převedeny na vrub provozního fondu, ve prospěch základního fondu po ukončení doúčtování období daného roku.

1. Částka 12 949 745 Kč za období roku 2009 až 2013 byla převedena ze základního fondu do provozního již v průběhu kontroly NKÚ, což je doloženo Vnitřním účetním dokladem 2015-OV-73 ze 4. 5. 2015.

2. Částka 4 602 345 Kč za období roku 2014 byla přeúčtována 3. 11. 2015 – doloženo Vnitřním účetním dokladem 2015-OV-203.

3. Po vyčíslení celkových nákladů za projekt SIP a KŽ odborem zdravotnickým za rok 2015 bude částka přeúčtována do 31. 10. 2016.

4. Pro rok 2016 ZP MV ČR změnila způsob bonifikace praktickým lékařům a pediatrům - úkony spojené se SIP a KŽ nebudou bonifikovány. Způsob úhrady praktickým lékařům a praktickým lékařům pro děti a dorost pro rok 2016 byl Správní radou schválen na prosincovém zasedání v roce 2015 již bez této bonifikační složky.

Odpovídá: Ř OZ

Termín splnění: 31. 10. 2016

5.2.1 Marketingové služby

• Náборы nových pojištěnců

ZP MV ČR jako veřejný zadavatel nepostupovala při výběru dodavatelů služeb spojených s nábory nových pojištěnců v souladu se zákonem o veřejných zakázkách (nebyla dodržena ustanovení § 13 odst. 3, 8 a § 21 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách), neboť veřejné zakázky nezadala v žádném ze stanovených druhů zadávacích řízení dle tohoto zákona. Hodnota služeb spojených s nábory nových pojištěnců pořízených ZP MV ČR v roce 2012 odpovídala podlimitní veřejné zakázce na služby, v roce 2013 měla být zadána jako nadlimitní veřejná zakázka. ZP MV ČR rozdělila předmět těchto veřejných zakázek a zadala je formou veřejných zakázek malého rozsahu přímo vybraným dodavatelům.

Nápravné opatření:

Senát ČR schválil 23. 7. 2015 tzv. transparenční novelu zákonů č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů; č. 551/1991 Sb., o Všeobecné zdravotní pojišťovně České republiky; č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách a č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění. Transparenční novela byla vyhlášena ve Sbírce zákonů dne 17. 8. 2015 a nabyla účinnosti dnem 1. 9. 2015 a zakazuje nábor pojištěnců prostřednictvím třetích osob.

ZP MV ČR respektuje dikci zákona, žádné služby spojené s nábory nových pojištěnců nebude poptávat. Tento zákaz bude implementován do směrnice SME 02.01 Zaregistrování.

Odpovídá: Ř OOO

Termín splnění: 31. 3. 2016

• **Využívání služeb mediálně známých osobností k propagaci ZP MV ČR**

ZP MV ČR postupovala ne hospodárně, když v letech 2012 a 2013 hradila mediálně známým osobnostem za některé práce, přestože se předmět víceprací shodoval s předmětem uzavřených smluv, na jejichž základě jim ZP MV ČR hradila pravidelně paušální měsíční částky.

Nápravná opatření:

Došlo k vrácení finančních prostředků, včetně vystavení opravných daňových dokladů (jedná se o provozní prostředky) - přehled uveden v tabulce:

Osobnost	Částka v Kč vč. DPH	Oprav. daň. doklad	Ze dne	Splatnost	Připsáno na účet ZP MV ČR
Pavel Kříž	179 520	1/15	25. 6. 2015	30. 6. 2015	29. 6. 2015
Marta Verner	58 080	150400002	26. 6. 2015	1. 7. 2015	30. 6. 2015
Marta Verner	24 000	150400001	26. 6. 2015	1. 7. 2015	30. 6. 2015
Petr Šiška	84 000	ODDV501	26. 6. 2015	30. 7. 2015	29. 6. 2015

Uzavírání obdobných smluv bude věnována zvýšená kontrolní činnost:

- provádění řídicí kontroly ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole,
- dodržování § 8 odst. 1 a 4 a § 33a odst. 1. zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Odpovídá: Ř OOO

Termín splnění: Průběžně

• **Marketingové výzkumy a marketingové akce**

ZP MV ČR v letech 2012 a 2013 objednala od jednoho dodavatele tři marketingové výzkumy, aniž by s žádostí o cenovou nabídku oslovila i jiné dodavatele. Vybraná společnost vznikla nedlouho před zadáním veřejné zakázky.

ZP MV ČR v roce 2013 zadala veřejnou zakázku malého rozsahu, jejímž předmětem bylo zajištění služeb pro marketingovou akci Akce roku 2013 na podporu prevence, zájemci, jehož nabídka nekorespondovala s požadavkem zadavatele.

Nápravné opatření:

Zaměstnancům OOO bude stanovena výslovná povinnost důsledného dodržování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách; vnitřních předpisů SME 09/02-SME 09.02 - Pořizování majetku, služeb a materiálu, PP 09.01/01 - Výběrové řízení dle zákona a PP 09.01/02 - Výběrové řízení interní.

Odpovídá: Ř OOO

Termín splnění: 31. 3. 2016

Zároveň pojišťovna zavede systémové opatření posílením kontrolních mechanismů, spočívající v následující úpravě organizační struktury: Oddělení interního auditu a kontroly bude rozděleno na Skupinu interního auditu a Skupinu kontroly. OIAK zůstane zařazeno pod generálního ředitele ZP MV ČR. Jedním z úkolů Skupiny kontroly bude i kontrola souladu jednotlivých rozhodnutí ve všech úrovních řízení pojišťovny s obecně závaznými právními předpisy a interními předpisy pojišťovny a kontrola dodržování uzavřených smluv. Vedoucí OIAK bude úzce spolupracovat s Dozorčí radou pojišťovny.

Odpovídá: GŘ

Termín splnění 01. 09. 2016

5.2.2 Dárkové předměty

ZP MV ČR ve sledovaném období nevedla evidenci pořízených a vydaných dárkových předmětů.

Nápravné opatření:

ZP MV ČR povede evidenci dárkových předmětů po vydání nového vnitřního předpisu (pracovního postupu), který bude tuto problematiku řešit.

Odpovídá: Ř OOO + ŘP + Ř OS

Termín splnění: 31. 3. 2016

5.2.3 Ostatní služby

- **Smlouva o spolupráci na projektu Zvýšení efektivity vnitropodnikových procesů**

ZP MV ČR v letech 2013 a 2014 vynaložila finanční prostředky na základě smlouvy o odborné spolupráci na projektu Zvýšení efektivity vnitropodnikových procesů. Předmět této smlouvy ani jeho rozsah nebyly dostatečně konkrétně smluvně vymezeny, chyběla podrobnější specifikace služeb poskytovaných dodavatelem v rámci jednotlivých etap projektu a jejich rozsah (např. počet hodin práce). Ceny za etapy projektu však byly sjednány pevnou částkou.

Přestože podle smlouvy měly být součástí faktur zprávy za jednotlivé etapy, dodavatel u tří z pěti etap projektu tyto zprávy ZP MV ČR nepředal. ZP MV ČR přes tento nedostatek faktury dodavateli uhradila. ZP MV ČR neprovedla řádně řídicí kontrolu podle zákona o finanční kontrole (nebylo naplněno ustanovení § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole). Související účetní záznamy nebyly průkazné, jak ukládá zákon o účetnictví (ustanovení § 8 odst. 1, 4 a § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.). ZP MV ČR neprokázala, které konkrétní činnosti dodavatel u tří etap realizoval.

Nápravné opatření:

Při uzavírání smluv věnovat zvýšenou pozornost:

- **vzájemné vazbě jednotlivých ustanovení v těchto smlouvách (např. fakturace se zprávami o činnosti),**
- **provádění řídicí kontroly ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole**
- **dodržování § 8 odst. 1 a 4 a § 33a odst. 1. zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**
- **ZP MV ČR bude důslednější při vyhotovování návrhů smluv a následné kontrole poskytovaného plnění podle uzavřené smlouvy.**

Všechny smlouvy budou důsledně předkládány k posouzení OPra a v části platebních podmínek OEP.

Odpovídá: V OPer + Ř OEP + V OPra + ŘP
Termín splnění: 31. 3. 2016

• **Poradce generálního ředitele pro technické zabezpečení a správu majetku ZP MV ČR**
ZP MV ČR hradila náklady na služby poradce generálního ředitele pro technické zabezpečení a správu majetku ZP MV ČR. Tento poradce byl vybrán na základě veřejné zakázky malého rozsahu, při jejímž zadávání ZP MV ČR nepostupovala v souladu se zákonem o veřejných zakázkách (nebylo dodrženo ustanovení § 6 odst. 1 zákona č. 137/2006 Sb.), když nedodržela zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace tím, že hodnotila nabídky, které neobsahovaly a nesplňovaly veškeré náležitosti, které ZP MV ČR požadovala. Lhůtu pro předložení nabídek stanovila ZP MV ČR pouhý jeden den.
ZP MV ČR postupovala nevhodně tím, že za poradenskou činnost na základě uzavřené smlouvy hradila finanční prostředky tomuto externímu poradci v letech 2012 a 2013, přestože předmětem smlouvy poradce byly i činnosti, na které ZP MV ČR měla vyčleněny vlastní zaměstnance.

Nápravné opatření:

Smlouva s poradcem pro technické zabezpečení a správu majetku byla k 31. 12. 2014 ze strany ZP MV ČR ukončena dohodou ze dne 26. 11. 2014.

Při realizaci veřejných zakázek bude vždy postupováno v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a interními předpisy SME 09.02 - Pořizování majetku, služeb a materiálu, PP 09.02/02 - Výběrové řízení interní a PP 09.02/01 - Výběrové řízení dle zákona ve smyslu zásad transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.

Odpovídá: Ř OEP, ŘP a ŘO
Termín splnění: průběžně

Dotčený okruh zaměstnanců bude poučen o povinnosti dodržovat výše uvedené předpisy.

Odpovídá: Ř OEP, ŘP a ŘO
Termín splnění: 31. 6. 2016

• **Poradce generálního ředitele v oblasti médií**

ZP MV ČR hradila finanční prostředky za služby poradce generálního ředitele v oblasti médií v letech 2012 až 2014. Při výběru tohoto poradce postupovala v rozporu se zákonem o veřejných zakázkách, neboť dodavatele služby vybírala na základě veřejných zakázek malého rozsahu, přestože se jednalo o podlimitní veřejné zakázky (došlo k porušení ustanovení § 13 odst. 1, odst. 2, § 14 odst. 1 písm. b), odst. 3 písm. a), § 15 odst. 1 zákona č. 137/2006 Sb.).

Nápravné opatření:

ZP MV ČR bude do budoucna postupovat vždy v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách především bude dbát na správné stanovení předpokládané hodnoty zakázky v souladu s pravidly stanovenými ve výše uvedeném zákoně.

Odpovídá: Ř OOO
Termín splnění: ihned

Zároveň pojišťovna zavede systémové opatření posílením kontrolních mechanismů, spočívající v následující úpravě organizační struktury: Oddělení interního auditu a kontroly bude rozděleno na Skupinu interního auditu a Skupinu kontroly. OIAK zůstane zařazeno pod generálního ředitele ZP MV ČR. Jedním z úkolů Skupiny kontroly bude i kontrola souladu jednotlivých rozhodnutí ve všech úrovních řízení pojišťovny s obecně závaznými právními předpisy a interními předpisy pojišťovny a kontrola dodržování uzavřených smluv. Vedoucí OIAK bude úzce spolupracovat s Dozorčí radou pojišťovny.

Odpovídá: GŘ

Termín splnění 01. 09. 2016

5.2.4 Další zjištění

Dále bylo např. zjištěno, že generální ředitel ZP MV ČR uskutečnil v roce 2013 týdenní zahraniční služební cestu do New Yorku. Program zahrnoval účast na Czech Street Festivalu / Staropramen Party a účast na přednášce o problematice pojištění při cestách do zahraničí i na navazující vernisáži výstavy obrazů. NKÚ nepovažuje vzhledem k programu služební cesty výdaje ZP MV ČR na tuto zahraniční cestu za účelné a hospodárně vynaložené.

Nápravná opatření:

Bylo vyřešeno. OEP vystavil fakturu č. 2015006005 generálnímu řediteli dne 24. 6. 2015 na předmětné náklady ve výši 96 925,05 Kč. Tato faktura byla uhrazena následující den, tedy 25. 6. 2015, na provozní účet pojišťovny.

Odpovídá: Ř OEP

Termín splnění: splněno

Zároveň pojišťovna zavede následující systémové opatření:

- ZP MV ČR bude při vysílání zaměstnanců na zahraniční služební cesty dbát na účelnost a hospodárnost těchto cest. K podpoře účelnosti a hospodárnosti bude v rámci vnitřních norem doplněna povinnost předkládat vždy po skončení zahraniční pracovní cesty cestovní zprávu (úprava se týká vnitřních norem SME 11.06 o cestovních náhradách a SME 11.05 Podpisový řád.)

Odpovídá: Ř OEP

Termín splnění: 1. 6. 2016

- Pokud služební cesta generálního ředitele pojišťovny přesáhne 5 pracovních dní, informuje generální ředitel o důvodech služební cesty předsedu Správní rady pojišťovny před nastoupením této služební cesty.

Odpovídá: GŘ

Termín splnění: průběžně

5.3 Fond investičního majetku

Kontrolou NKÚ bylo zjištěno, že ZP MV ČR prodala Lázeňský dům Jupiter v Bechyni zájemci, který ji oslovil, aniž by zjišťovala další zájemce o koupi. ZP MV ČR neprověřila možnosti případného výhodnějšího prodeje.

Nápravné opatření:

Pro zajištění dosažení nejvýhodnějších podmínek při budoucích prodejkách nemovitého majetku bude směrnice SME 09.03 - Evidence, hospodaření a vyřazování majetku v čl. 3.5 „Vyřazování majetku“ doplněna o povinnost před zamýšleným prodejem zajistit informovanost potenciálních kupujících inzercí, zdokladovaným průzkumem trhu, zveřejněním záměru např. na úřední desce apod.

Odpovídá: Ř OEP

Termín splnění: 31. 3. 2016

5.4 Fond reprodukce investičního majetku

V zadávací dokumentaci všech pěti kontrolovaných zakázek na pořízení nových vozidel ZP MV ČR přesně udávala jejich značku, model a případně i další konkrétní prvky výbavy s jejich kódy. Zároveň zde ale neuvedla, zda je možné použití i jiných, kvalitativně a technicky obdobných řešení. ZP MV ČR tak nepostupovala při pořízení vozidel v souladu se zákonem o veřejných zakázkách (nebylo dodrženo ustanovení § 44 odst. 11 zákona č. 137/2006 Sb.). Zároveň tím porušila zásadu zákazu diskriminace stanovenou tímto zákonem (ustanovení § 6 odst. 1 zákona č. 137/2006 Sb.).

Nápravné opatření:

Ve směrnici SME 09.02 - Pořizování majetku, služeb a materiálu a v příslušném pracovním postupu PP 09.02/01 - Výběrové řízení dle zákona bude doplněna povinnost důsledně postupovat podle § 44 odst. 11 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách tj. nadále neuvádět např. konkrétní dodavatele, značky atd. s tím, že bude-li předmět veřejné zakázky vyžadovat použití specifických označení, pak musí zadávací dokumentace výslovně umožnit použití i jiných, kvalitativně a technicky obdobných řešení.

Odpovídá: Ř OEP

Termín splnění: 31. 3. 2016

5.5 Fond prevence**5.5.1 Léčebně ozdravné pobyty pro děti**

ZP MV ČR nepostupovala u veřejných zakázek na léčebně ozdravné pobyty pro děti v souladu se zákonem o veřejných zakázkách, neboť u dvou nadlimitních veřejných zakázek neuzavřela smlouvu v souladu s nabídkou (nebylo dodrženo ustanovení § 82 odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb.). Nehospodárny postup ZP MV ČR při čerpání fondu prevence a ve věcných souvislostech také provozního fondu, např.:

- ZP MV ČR v roce 2012 hradila finanční prostředky z provozního fondu ve prospěch obchodní společnosti za sportovní a kulturní program, který byl již součástí smluvní ceny léčebně ozdravných pobytů pro děti hrazených z fondu prevence.
- V letech 2012 a 2013 ZP MV ČR vyplatila finanční prostředky z provozního fondu za inspekční cesty na léčebně ozdravné pobyty pro děti a poplatky za storno účasti za své zaměstnance. Zaměstnanci byli vysláni na inspekční cestu ve větším počtu, než bylo dohodnuto smlouvou a uhrazeno z fondu prevence. Navýšení počtu vyslaných zaměstnanců ZP MV ČR neodůvodnila.
- ZP MV ČR v roce 2014 uhradila z fondu prevence ve prospěch obchodní společnosti smluvně sjednanou cenu za léčebně ozdravné pobyty pro děti včetně nákladů na využívání požadovaného vybavení hotelu (tělocvična, krytý bazén, samostatná jídelna atd.), kterým však hotel nedisponoval, aniž by jednala o snížení ceny.

- V roce 2014 ZP MV ČR zaplatila za léčebně ozdravné pobyty pro děti navíc finanční prostředky, když akceptovala ve smlouvách uzavřených s obchodní společností navýšení ceny za osobu/pobyt oproti ceně pobytu původně nabízené poskytovatelem. Dále bylo zjištěno, že ZP MV ČR v případě dvou veřejných zakázek malého rozsahu oslovila pouze jediného uchazeče, přitom z veřejně dostupných zdrojů NKÚ zjistil, že obdobné pobyty zajišťoval jiný dodavatel za nižší cenu.

Nápravné opatření:

1. Striktní dodržování zákona o VZ, věnovat zvýšenou pozornost při objednávání služeb, které by mohly mít vztah ke smlouvám vyplývajících z VZ.

K případným objednávkám s provozovatelem LOP zajistit stanovisko OPra.

2. Na inspekční cesty odesílat jen celkový počet zaměstnanců ZP MV ČR, SR a DR zaručující úhradu v rámci smlouvy (z tohoto pohledu de facto zdarma, hrazeno v rámci vysoutěžené položky na jedno dítě). Neúčast omlouvá jen nemoc (zajistit a ověřit pojištění letenky pro případ nemoci u cestovní kanceláře). Pokud se člen SR nebo DR nebo zaměstnanec ZP MV ČR nezúčastní inspekční cesty z pracovních nebo z osobních důvodů, požadovat náhradu od jeho zaměstnavatele, event. od něho samotného.

3. Jednalo se o zakázku malého rozsahu, v případě nových zakázek obdobného typu striktně lpět na dodržení interních předpisů a před uzavřením smlouvy objekt fyzicky zkontrolovat, zda nabídka souhlasí s reálným stavem. V roce 2015 ZP MV ČR již neorganizovala podobný pobyt a ani v roce 2016 ZP MV ČR nic obdobného neplánuje.

4. Původní cena uvedená cestovní kanceláří byla ilustrativní a sloužila k představě ZP MV ČR ohledně optimálního počtu účastníků, nikoli nabídková, jak uvádí NKÚ. V budoucnu brát v potaz veškerou komunikaci s cestovní kanceláří a brát v potaz jakoukoli finanční nabídku.

Odpovídá: Ř OZ

Termín splnění: průběžně

5.5.2 Rehabilitační a léčebně preventivní pobyty pro specifické skupiny pojištěnců ohrožených charakterem vykonávané práce

ZP MV ČR v letech 2012 až 2014 při čerpání finančních prostředků z Položky generálního ředitele nerespektovala pravidla schválená správní radou, tj. neuplatnila vlastní stanovená omezení pro délku pobytu, jeho cenu, četnost čerpání v jednom roce a neurčila ani skupiny pojištěnců, kterým může být pobyt poskytnut. Tím zvýhodňovala některé pojištěnce. ZP MV ČR např. sjednala ve smlouvách ceny za týdenní pobyty pro některé pojištěnce vyšší oproti cenám za pobyty pro specifické skupiny pojištěnců.

Dále ZP MV ČR uhradila např. z Položky generálního ředitele některým pojištěncům:

- víkendové pobyty v cenách týdenních pobytů pro specifické skupiny pojištěnců;
- pobyty dvakrát ročně, přestože u pobytů pro specifické skupiny pojištěnců bylo možné poskytnout jednomu pojištěnci pobyt maximálně jednou ročně;
- za pobyty 44 pojištěnců, kteří nespádali do skupiny pojištěnců ohrožených charakterem vykonávané práce, pro které byl program určen; jednalo se např. o důchodce, osoby bez zdanitelných příjmů, děti a studenty do 26 let věku a některé členy SR a DR;
- za šest pobytů pro dva pojištěnce hradila finanční prostředky poskytovateli, se kterým neměla uzavřenou smlouvu a který nebyl schválen správní radou. Tuto výjimku povolil generální ředitel na základě požadavku pojištěnců.

Nápravné opatření:

1. V květnu 2015 byl vydán nový PP 04.02/09 - Schvalování a zajištění preventivních pobytů a jejich úhrady z fondu prevence, který zpřesnil čerpání tohoto programu fondu prevence ještě v průběhu kontroly NKÚ. Tento pracovní postup je ukončen k 31. 12. 2015 z důvodu zrušení úhrady tohoto typu pobytů.
2. Na listopadovém jednání správní rady v roce 2015 byl odsouhlasen pro rok 2016 příspěvek na léčebné procedury v lázeňských zařízeních nad rámec veřejného zdravotního pojištění a mimo rehabilitační a léčebně-preventivní pobyty v programu B.
3. Pracovní postup upravující čerpání příspěvku bude připraven k 1. 4. 2016.

Odpovídá: Ř OZ

Termín splnění: 1. 4. 2016

Pozn.:

Ceny speciálních výkonů a lázeňských léčebně rehabilitačních služeb se odvíjí i od místních podmínek daných cenovou hladinou v regionu, výší mezd zdravotnického personálu, vytižeností zdravotnického zařízení, fixními náklady zdravotnického zařízení apod. Tato situace je obdobná jako ve všech oborech ekonomické činnosti. Interní maximální cena za výkon, resp. za tzv. balíček nebyla překročena. Nižší ceny jsou dány nižšími náklady v jednotlivých regionech a vyjednávacími možnostmi a schopnostmi příslušných pracovníků poboček pojišťovny. Při plošném nastavení jednotných cen by došlo k deformaci trhu a k daleko většímu růstu nákladů na zdravotní služby.

Do nápravných opatření nebyly zařazeny níže uvedené části Kontrolního závěru z následujících důvodů:

Kapitola I. Úvod – základní informace o ZP MV ČR

Kapitola II. Skutečnosti zjištěné při kontrole

1. Orgány ZP MV ČR – základní informace
2. Zdravotně pojistný plán – základní informace, doporučení NKÚ je v kompetenci legislativních orgánů
4. Zdravotní služby – základní informace
 - 4.1 Náklady na zdravotní služby – upozornění NKÚ nespádá do kompetence ZP MV ČR
 - 4.2 Úhrady zdravotních služeb – základní informace
 - 4.2.2 Systémové nedostatky zjištěné v oblasti úhrad zdravotních služeb – je v kompetenci legislativních orgánů
 - 4.3 Kontrolní činnost v oblasti zdravotních služeb – základní informace
5. Fondy – základní informace
 - 5.2 Provozní fond - doporučení NKÚ je v kompetenci legislativních orgánů
 - 5.5 Fond prevence - základní informace

Kapitola III. Shrnutí a vyhodnocení – viz nápravná opatření

Zkratky:

DR	dozorčí rada
KŽ	Karta života
LOP	léčebně-ozdravné pobyty
OEP	odbor ekonomicko-provozní
OOO	odbor obchodně-organizační
OPer	oddělení personální
OPra	oddělení právní
OS	odbor strategie
OZ	odbor zdravotnický
Ř	ředitel
ŘO	ředitel odboru
ŘP	ředitel pobočky
SIP	systém integrované péče
SR	správní rada
V	vedoucí
VZ	veřejná zakázka
ZPP	zdravotně pojistný plán