

PŘÍLOHA č. 1 kontrolního závěru z kontrolní akce č. 09/29

Seznam zkratk

CMÚ	Centrum mezistátních úhrad
ČR	Česká republika
ES	Evropská společenství
EZK	Elektronická zdravotní knížka
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
OSVČ	osoba samostatně výdělečně činná
PLZ	přírodní léčivý zdroj
PV	platební výměr
PZT	prostředek zdravotnické techniky
Registr	registr všech pojištěnců veřejného zdravotního pojištění, který vede VZP ČR podle zákona č. 592/1992 Sb.
VZP ČR	Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky
ZIS	Základní informační systém VZP ČR
ZF	základní fond
zdaňovaná činnost	činnost, která podléhá dani z příjmů právnických osob
Zvláštní účet	zvláštní účet veřejného zdravotního pojištění, který slouží k přerozdělování pojistného a dalších příjmů Zvláštního účtu mezi zdravotními pojišťovnami podle právními předpisy stanovených pravidel
ZZ	zdravotnické zařízení

PŘÍLOHA č. 2 kontrolního závěru z kontrolní akce č. 09/29

Přehled vybraných ukazatelů VZP ČR v období od roku 2000 do roku 2009

	Rok 2000	Rok 2001	Rok 2002	Rok 2003	Rok 2004	Rok 2005	Rok 2006	Rok 2007	Rok 2008	Rok 2009
Průměrný počet pojištěnců	7 449 569	7 249 981	7 045 953	6 853 747	6 728 495	6 651 725	6 576 805	6 544 625	6 491 318	6 320 753
- z toho hrazení státem	4 338 478	4 207 866	4 068 618	3 958 882	3 918 984	3 870 061	3 813 447	3 753 846	3 703 399	3 710 302
Průměrný přepočtený stav zaměstnanců	4 765	4 896	4 911	4 954	4 934	4 916	4 818	4 774	4 781	4 620
Příjmy z pojistného na v.z.p.	58 120 855	64 309 170	64 996 363	67 446 532	73 056 360	77 578 380	81 345 560	89 369 713	93 581 752	91 302 854
Příjmy z přerozdělování	27 807 846	28 970 614	29 916 514	31 176 235	32 204 877	34 069 962	41 128 128	45 887 560	45 061 403	45 678 308
Příjmy z pojistného na v.z.p. celkem	85 928 701	93 279 784	94 912 877	98 622 767	105 261 237	111 648 342	122 473 688	135 257 273	138 643 155	136 981 162
Pohledávky za plátcí pojistného po lhůtě splatnosti	13 246 655	13 145 700	17 656 203	21 212 038	22 028 039	23 874 030	26 882 101	29 925 533	30 321 623	30 063 294
Odpisy pohledávek za plátcí pojistného	39 872	166 785	373 381	761 784	624 535	1 075 105	1 054 806	3 717 271	6 238 761	5 542 014
- z toho: odpis pojistného	26 081	64 362	83 741	188 931	133 961	274 897	272 881	1 073 847	1 887 238	1 770 182
odpis penále	13 791	100 565	285 995	567 608	487 711	796 551	777 771	2 616 649	4 312 420	3 745 230
odpis pokut a přírůžek	-	1 858	3 645	5 245	2 863	3 657	4 154	26 775	39 103	26 602
Výdaje na zdravotní péči	84 009 979	92 727 761	93 021 555	97 563 616	102 218 295	110 306 708	120 041 242	122 455 271	130 433 658	138 152 464
Výdaje na zdravotní péči na jednoho pojištěnce	11 277	12 790	13 202	14 235	15 192	16 583	18 252	18 711	20 094	21 857
Závazky vůči ZZ po lhůtě splatnosti	4 039 594	0	2 545 881	5 578 867	9 292 758	10 613 010	2 427 780	0	0	0
Celkové příjmy ZF *	86 898 363	95 871 058	95 749 978	101 291 276	106 132 249	114 497 477	123 962 794	137 039 999	141 171 514	138 943 157
Celkové výdaje ZF **	87 165 330	95 613 743	96 387 503	101 295 228	106 112 538	114 508 369	123 775 653	130 364 451	137 099 817	143 604 581
Saldo celkových příjmů a celkových výdajů ZF	-266 967	257 315	-637 525	-3 952	19 711	-10 892	187 141	6 675 548	4 071 697	-4 661 424

Zdroj: výroční zprávy VZP ČR za roky 2000–2008, návrh Výroční zprávy VZP ČR za rok 2009.

Pozn.: ZF – základní fond; ZZ – zdravotnická zařízení; v.z.p. – veřejné zdravotní pojištění.

* Celkové příjmy ZF zahrnují především příjmy z pojistného na v.z.p., a navíc penále, pokuty a přírůžky k pojistnému, náhrady škod a příjmy od zahraničních pojišťoven za zdravotní péči uhrazenou zdravotnickým zařízením za ošetření cizinců na základě mezinárodních smluv.

** Celkové výdaje ZF zahrnují především výdaje za zdravotní péči, a navíc příděly do jiných fondů (nejvíce do provozního fondu) a výdaje za poskytnutou zdravotní péči fakturovanou tuzemskými zdravotnickými zařízeními za cizí pojištěnce.

PŘÍLOHA č. 3 kontrolního závěru z kontrolní akce č. 09/29

Tabulka č. 1 – Přehled vybraných významných položek čerpání provozního fondu VZP ČR

Druh čerpání	K 31. 12. 2007		K 31. 12. 2008		K 31. 12. 2009	
	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %
Mzdové náklady	1 527 188	39,42	1 667 729	38,00	1 759 781	38,05
Ostatní osobní náklady	16 340	0,42	16 477	0,38	18 248	0,39
Odměny členům správní a dozorčí rady	11 341	0,29	11 362	0,26	12 106	0,26
Sociální zabezpečení a zdrav. pojištění	544 015	14,04	584 788	13,32	592 573	12,81
Odpisy majetku	250 655	6,47	289 279	6,59	326 098	7,05
Nájemné	57 108	1,47	67 073	1,53	91 960	1,99
Opravy a udržování	329 383	8,50	304 054	6,93	317 697	6,87
Energie	52 286	1,35	56 397	1,28	77 927	1,68
Drobný hmotný majetek	58 815	1,52	92 333	2,10	67 677	1,46
Telefonní poplatky	33 601	0,87	34 439	0,78	32 238	0,70
Propagace, reklama	44 183	1,14	98 817	2,25	127 170	2,75
Smluvní sankce od ZZ	70 213	1,81	19 214	0,44	16 047	0,35
Ostatní služby	290 424	7,50	323 457	7,37	366 897	7,93
Celkové čerpání	3 874 497		4 388 907		4 624 989	

Zdroj: předvahy „celoVZP“ k 31. 12. 2007, k 31. 12. 2008 a k 31. 12. 2009.

Pozn.: V tabulce není úplný výčet čerpání, proto součet podílů čerpání není 100 %.

Tabulka č. 2 – Přehled čerpání fondu prevence VZP ČR

Druh čerpání	K 31. 12. 2007		K 31. 12. 2008		K 31. 12. 2009	
	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %
Ozdravné pobyty tuzemské	5 072	1,75	50 233	9,47	48 662	9,30
Možský koník	157 667	54,30	100 993	19,04	122 001	23,31
Ozdravné pobyty ostatní	30 000	10,33	0	0,00	0	0,00
Zdravá firma	932	0,32	21 079	3,97	5 565	1,06
Dny zdraví	2 396	0,83	19 383	3,66	17 633	3,37
Matka a dítě	5 793	2,00	29 132	5,49	21 958	4,20
Klub pevného zdraví	8 507	2,93	0	0,00	0	0,00
Očkování, ortodontie, diety apod.	40 961	14,11	130 317	24,57	110 296	21,07
Vánoční balíček	0	0,00	47 556	8,97	0	0,00
Chráníme děti před úrazem	0	0,00	71 510	13,48	70 598	13,49
Výchova ke zdraví a zdr. živ. způsobu	12 699	4,37	0	0,00	0	0,00
Potírání drogových závislostí	19 000	6,54	0	0,00	0	0,00
Onko prevence projekt Přijďte včas	0	0,00	257	0,05	972	0,19
Ostatní	7 330	2,52	59 841	11,28	125 677	24,01
Celkové čerpání	290 357	100,00	530 301	100,00	523 362	100,00

Zdroj: předvahy „celoVZP“ k 31. 12. 2007, k 31. 12. 2008 a k 31. 12. 2009.

Pozn.: V roce 2009 je výrazný nárůst ostatních druhů čerpání fondu prevence, neboť přibyly nové preventivní programy.

10/08

Správa odvodů za porušení rozpočtové kázně

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2010 pod číslem 10/08. Kontrolní akci řídila a kontrolní závěr vypracovala členka NKÚ Mgr. Zdeňka Profeldová.

Cílem kontroly bylo prověřit postup finančních orgánů při vybírání a správě odvodů za porušení rozpočtové kázně, včetně vymáhání a promíjení stanoveného odvodu a jeho příslušenství.

Kontrolované osoby:

Ministerstvo financí (dále také „MF“) a 26 finančních úřadů (dále také „FÚ“): Finanční úřad Brno I; Finanční úřad Brno-venkov; Finanční úřad Ostrava I; Finanční úřad pro Prahu 1; Finanční úřad pro Prahu 2; Finanční úřad v Berouně; Finanční úřad v České Lípě; Finanční úřad v Českých Budějovicích; Finanční úřad v Hradci Králové; Finanční úřad v Jihlavě; Finanční úřad v Liberci; Finanční úřad v Náchodě; Finanční úřad v Olomouci; Finanční úřad v Opavě; Finanční úřad v Pardubicích; Finanční úřad v Písku; Finanční úřad v Prostějově; Finanční úřad v Příbrami; Finanční úřad v Rokycanech; Finanční úřad v Sokolově; Finanční úřad v Šumperku; Finanční úřad v Třebíči; Finanční úřad v Ústí nad Labem; Finanční úřad ve Frýdku-Místku; Finanční úřad ve Zlíně; Finanční úřad ve Žďáru nad Sázavou.

Kontrola byla prováděna od dubna 2010 do ledna 2011. Kontrolováno bylo období od 1. ledna 2006 do 31. prosince 2009, v případě věcných souvislostí i období předcházející nebo následující.

Námítky proti kontrolnímu protokolu, které podaly MF a FÚ v Pardubicích, byly vypořádány vedoucími skupin kontrolujících rozhodnutími o námítkách. Odvolání proti rozhodnutím o námítkách nebyla podána.

Kolegium NKÚ na svém II. zasedání, konaném dne 31. ledna 2011,

schválilo usnesením č. 11/II/2011

kontrolní závěr v tomto znění:

I. Úvod

Porušením rozpočtové kázně je podle ustanovení § 44 odst. 1 zákona č. 218/2000 Sb.¹:

- a) neoprávněné použití peněžních prostředků státního rozpočtu a jiných peněžních prostředků státu,
- b) neoprávněné použití nebo zadržení peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv jejich příjemcem,
- c) neprovedení odvodu příspěvkovou organizací podle § 53 odst. 6 zákona č. 218/2000 Sb.,
- d) neuložení odvodu zřizovatelem podle § 54 odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb.,

¹ Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).