



Kontrolní závěr z kontrolní akce

16/28

Peněžní prostředky vynakládané vybranými nemocnicemi na úhradu nákladů z činnosti

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále také „NKÚ“) na rok 2016 pod číslem 16/28. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ JUDr. Ing. Jiří Kalivoda.

Cílem kontroly bylo prověřit účelnost a hospodárnost peněžních prostředků vynakládaných vybranými nemocnicemi na úhradu vybraných nákladů z činnosti.

Kontrola byla prováděna u kontrolovaných osob v době od října 2016 do června 2017. Kontrolovaným obdobím byly roky 2014 až 2016, v případě věcných souvislostí i období předchozí a období následující.

Kontrolované osoby:

Ministerstvo zdravotnictví (dále také „MZdr“),
Nemocnice Na Homolce (dále také „NNH“),
Fakultní nemocnice Ostrava (dále také „FNO“),
Fakultní nemocnice Plzeň (dále také „FNP“).

Námítky proti kontrolnímu protokolu podaly MZdr, NNH a FNP. Námítky byly vypořádány vedoucími skupin kontrolujících rozhodnutími o námítkách. Odvolání proti rozhodnutí o námítkách, které podalo MZdr, bylo vypořádáno usnesením Kolegia NKÚ.

Kolegium NKÚ na svém XV. jednání, které se konalo dne 23. října 2017, **schválilo** usnesení č. 10/XV/2017 **kontrolní závěr** v tomto znění:

Obsah:

I. Úvod do kontrolované problematiky

II. Skutečnosti zjištěné při kontrole

1. Činnost Ministerstva zdravotnictví – zřizovatele kontrolovaných nemocnic

1.1 Kontrola prováděná MZdr

1.2 Opatření přijatá MZdr na základě předchozí kontrolní akce NKÚ

2. Hospodaření kontrolovaných nemocnic

2.1 Výsledky hospodaření nemocnic

2.2 Náklady nemocnic

2.2.1 Náklady na spotřebu materiálu

2.2.1.1 Léčivé přípravky

2.2.1.1.1 Nákup léčivých přípravků

2.2.1.1.2 Srovnání cen identických nakupovaných léčivých přípravků

2.2.1.1.3 Likvidace léčivých přípravků

2.2.1.2 Zdravotnické prostředky

2.2.1.2.1 Nákup zdravotnických prostředků

2.2.1.2.2 Srovnání cen identických zdravotnických prostředků

2.2.1.3 Bonusy za nákup léčivých přípravků a zdravotnických prostředků

2.2.2 Náklady na opravy a udržování a náklady na ostatní služby

2.2.2.1 Náklady na stravování

2.2.2.2 Náklady na praní prádla

2.2.2.3 Náklady na právní a poradenské služby

2.2.2.4 Náklady na další služby

2.3 Výnosy nemocnic

2.4 Koncern Nemocnice Na Homolce

2.5 Ostatní zjištění

III. Shrnutí a vyhodnocení

Seznam zkratk

Přílohy

Příloha č. 1: Vybrané kapacitní a výkonové ukazatele kontrolovaných nemocnic

Příloha č. 2: Léčivé přípravky ATC skupiny J

Příloha č. 3: Léčivé přípravky ATC skupiny L

Příloha č. 4: Zdravotnické prostředky (ZUM) – kardiovertery

Příloha č. 5: Zdravotnické prostředky (ZUM) – komponenty pro totální endoprotézy kolenního kloubu a kyčelního kloubu

Příloha č. 6: Zdravotnické prostředky (ZUM) – kardiostimulátory

Příloha č. 7: Zdravotnické prostředky (ZUM) – chlopně

Příloha č. 8: Zdravotnické prostředky (ZUM) – stenty

Příloha č. 9: Zdravotnické prostředky (ZUM) – katetry

I. Úvod do kontrolované problematiky

Ministerstvo zdravotnictví bylo zřízeno kompetenčním zákonem.¹ Je ústředním orgánem státní správy mj. pro zdravotní služby (dále také „ZS“), poskytovatele ZS v přímé řídicí působnosti, pro využívání léčiv a prostředků zdravotnické techniky (dále také „ZT“) pro prevenci, diagnostiku a léčení lidí, zdravotní pojištění a zdravotnický informační systém. MZdr vystupuje vůči příspěvkovým organizacím jako zřizovatel se všemi právy a povinnostmi podle rozpočtových pravidel² a zákona o majetku ČR.³ MZdr je zřizovatelem celkem 14 nemocnic, z toho osmi fakultních nemocnic.

Kontrolované fakultní nemocnice a NNH (dále také „nemocnice“) byly zřízeny na základě zřizovacích listin vydaných rozhodnutím ministra zdravotnictví dne 25. 11. 1990. Jsou příspěvkovými organizacemi přímo řízenými MZdr. Jsou samostatnými právními osobami a podle zákona o účetnictví⁴ jsou účetními jednotkami. Právní postavení upravují zejména rozpočtová pravidla a zákon o majetku ČR. Nemocnice jsou veřejnými zadavateli podle zákona o veřejných zakázkách (dále také „ZVZ“)⁵, resp. dle zákona o zadávání veřejných zakázek (dále také „ZZVZ“).⁶

Nemocnice vystupují v právních vztazích vlastním jménem a nesou odpovědnost z nich vyplývající. Statutárním orgánem nemocnic je ředitel, kterého jmenuje a odvolává ministr zdravotnictví.

V souladu s příslušnými právními předpisy hospodaří nemocnice s majetkem státu, který potřebují k výkonu stanoveného předmětu činnosti a který tvoří věci movité a nemovité, práva, pohledávky a závazky. Účel, pro který jsou nemocnice zřízeny, a tomu odpovídající předmět jejich hlavní činnosti stanovuje zřizovací listina. Bližší vymezení určuje jejich statut, který včetně změn a dodatků schvaluje zřizovatel. Nemocnice mohou vykonávat i jinou (hospodářskou) činnost.⁷

Nemocnice poskytují zdravotní péči zejména ve formě lůžkové a ambulantní péče a systematicky rozvíjejí ZS v souladu se současnými dostupnými poznatky lékařské vědy. Zákon o zdravotních službách⁸ stanoví podmínky (mj. věcné a technické vybavení a personální zajištění) pro udělení statutu centra vysoce specializované péče. Statut centra byl udělen ve vybraných oborech i kontrolovaným nemocnicím.⁹

Nemocnice Na Homolce poskytuje specializovanou a vysoce specializovanou péči zejména pro oblast hlavního města Prahy a Středočeského kraje.

¹ Zákon České národní rady č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky.

² Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

³ Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.

⁴ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

⁵ Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

⁶ Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

⁷ Dle ustanovení § 63 zákona č. 218/2000 Sb.

⁸ Dle ustanovení § 112 zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování (zákon o zdravotních službách).

⁹ Seznam center vysoce specializované a komplexní péče a vysoce specializovaných center zveřejňuje MZdr ve *Věstníku MZ ČR*.

Fakultní nemocnice Ostrava poskytuje specializovanou a vysoce specializovanou zdravotní péči zejména pro Moravskoslezský kraj.

Fakultní nemocnice Plzeň poskytuje specializovanou a vysoce specializovanou zdravotní péči pro Plzeňský kraj a zčásti i pro kraje Ústecký, Karlovarský a Jihočeský.

Kontrola se zaměřila:

- u MZdr zejména na výkon práv a povinností zřizovatele vůči kontrolovaným nemocnicím;
- u nemocnic zejména na vynakládání peněžních prostředků na úhradu nákladů souvisejících s nákupem léčivých přípravků (dále také „léčiva“) a zdravotnických prostředků (dále také „ZPr“) a pořizováním vybraných služeb, přičemž byl prověřen postup nemocnic při výběru dodavatelů a provedena kontrola zadávání veřejných zakázek (dále také „VZ“). Posuzovány byly i postupy nemocnic při zajišťování vybraných služeb a dodávek, a to zejména z hlediska účelnosti a hospodárnosti.¹⁰ Dále bylo prověřováno využití vybrané ZT, smluvní vztahy se zdravotními pojišťovnami (dále také „ZP“) a nakládání s léčivy.

Pozn.: Právní předpisy uvedené v tomto kontrolním závěru jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

II. Skutečnosti zjištěné při kontrole

1. Činnost Ministerstva zdravotnictví – zřizovatele kontrolovaných nemocnic

Kontrolou u MZdr byl prověřen výkon práv a povinností zřizovatele nemocnic vyplývajících zejména z rozpočtových pravidel a zákona o majetku ČR.

MZdr zabezpečuje zejména organizační, koordinační a metodickou působnost řízení ve vztahu ke kontrolovaným nemocnicím; koordinuje práci a realizuje úkoly v oblasti systému veřejného zdravotního pojištění a v oblasti lékové politiky, zejména cenové regulace; připravuje materiály zásadní povahy v oblasti poskytování a úhrad zdravotní péče hrazené z veřejného zdravotního pojištění a podílí se na vytváření koncepce systému a forem úhrad zdravotní péče.¹¹

Kontrolou bylo prověřováno, zda MZdr při aktualizacích zřizovacích listin a statutů postupovalo v souladu s právními předpisy. V jednom případě bylo zjištěno, že MZdr ve zřizovací listině NNH neuvedlo v soupisu majetku informace o akcích vlastněných NNH v jí řízené dceřiné obchodní společnosti.¹²

Řízení přímo řízených organizací (dále také „PŘO“) probíhalo na základě povinností stanovených organizačním řádem MZdr a také na základě úkolů uložených náměstkem pro ekonomiku a PŘO, případně ministrem zdravotnictví nebo poradou vedení ministerstva. MZdr stanovilo přímo řízeným organizacím v termínu do 30. 10. 2014 povinnost zpracovat

¹⁰ V souladu s ustanovením § 4 odst. 1 zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu.

¹¹ Za koordinaci působnosti MZdr pro oblast řízení státních příspěvkových organizací v přímé působnosti MZdr odpovídá Odbor přímo řízených organizací Ministerstva zdravotnictví.

¹² Dle ustanovení § 4 odst. 1 písm. e) vyhlášky č. 62/2001 Sb., o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu; jednalo se o chybějící údaje o počtu akcií, jejich podobě a jmenovité hodnotě.

a předložit strategie jejich rozvoje, které však následně nevyhodnocovalo. MZdr vlastní strategii ani metodiku pro řízení PŘO nevypracovalo.¹³

V souladu s usneseními vlády¹⁴ MZdr pořizovalo od roku 2013 centralizovaným nákupem dodávky plynu a elektrické energie. MZdr jako centrální zadavatel zavedlo *dynamický nákupní systém* k nákupu počítačů a strojů na zpracování dat. Pokusilo se o centralizované zadávání VZ i u dalších dodávek a služeb, mj. v oblasti telekomunikací, zdravotnického materiálu a léčiv. Například během přípravy zadávací dokumentace VZ na nákup léčiv (antibakteriálních látek pro systémové použití) v roce 2015 identifikovalo MZdr řadu rizik, která mohla negativně ovlivnit průběh a výsledky zadávacího řízení. Analýzu k identifikovaným rizikům však MZdr na žádost NKÚ nepředložilo. Sdělilo, že problémem byla zejména různorodost technické specifikace požadavků nemocnic (odlišné požadavky na formu léčiv, velikost jejich balení, distribučních obalů apod., byť se jednalo o léčiva s totožnou účinnou látkou z jedné skupiny léčiv). Nalezení průřezové shody nad podobou technické specifikace by dle sdělení MZdr přineslo nutnost kompromisů, které by nemusely být zcela v souladu s požadavky lékařů některých nemocnic. Kvůli těmto identifikovaným rizikům MZdr realizaci této VZ zastavilo.

MZdr poskytovalo neinvestiční dotace, jejichž výše se u jednotlivých nemocnic pohybovala od 12,8 do 36,2 mil. Kč ročně. Nejvýznamnější položkou byly neinvestiční dotace na výzkum, vývoj a inovace, které činily cca 70 % z celkového objemu dotací. Dále se u nemocnic jednalo např. o příspěvky na sociální lůžka, rezidenční místa, specializační vzdělávání, krizovou připravenost apod. Výnosy z titulu neinvestičních dotací nepřesáhly 0,7 % celkových ročních výnosů kontrolovaných nemocnic.

1.1 Kontrola prováděná MZdr

MZdr provedlo u kontrolovaných nemocnic v letech 2014 až 2016 jednu veřejnosprávní kontrolu, která prověřila hospodaření NNH¹⁵ a odhalila závažné nedostatky. Kontrola poukázala zejména na neúčelné, nevhodné a neefektivní vynakládání peněžních prostředků státu prostřednictvím dceřiných společností NNH. Ministr zdravotnictví na základě výsledků této kontroly vydal pokyn řediteli NNH ke zrušení dceřiných společností¹⁶ (více o koncernu NNH obsahuje část II.2.4 tohoto kontrolního závěru). NNH v souvislosti s odstraňováním nedostatků zasílala MZdr pravidelná měsíční hlášení, ve kterých uváděla opatření již učiněná v jednotlivých oblastech.

¹³ MZdr je ústředním orgánem státní správy podle ustanovení § 10 odst. 1 zákona č. 2/1969 Sb. a má podle ustanovení § 22 povinnost zpracovávat koncepce rozvoje svěřených odvětví a řešení zásadních otázek, a to mj. pro poskytovatele zdravotních služeb v přímé řídicí působnosti.

¹⁴ Usnesení vlády ČR ze dne 20. 7. 2011 č. 563, *k resortním systémům centralizovaného zadávání veřejných zakázek ústředních orgánů státní správy*; dále usnesení vlády ČR ze dne 14. 12. 2011 č. 930, *o Minimálním povinném seznamu komodit povinně nakupovaných s využitím institutu centrálního zadavatele v rámci resortních systémů centralizovaného zadávání veřejných zakázek v souladu s minimálními požadavky na vytvoření a provoz resortních systémů centralizovaného zadávání veřejných zakázek*.

¹⁵ Kontrola hospodaření Nemocnice Na Homolce; zahájena v červenci 2013 a ukončena v září 2014; kontrolovaným obdobím byly roky 2011–2013; výše neoprávněně použitých finančních prostředků vyčíslená kontrolou byla 353,6 mil. Kč.

¹⁶ Ministr zdravotnictví požádal dne 14. 1. 2014 ředitele NNH, aby učinil kroky, které povedou ke zrušení dvou dceřiných společností bez právního nástupce a k likvidaci v co nejkratší možné době. Nový ministr zdravotnictví požádal dne 25. 6. 2014 ředitele NNH o okamžité kroky vedoucí k likvidaci dvou dceřiných společností a zavedení standardního systému nákupu, který je obvyklý ve všech ostatních PŘO.

MZdr dne 18. 12. 2014 předložilo kontrolnímu výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR zprávu z veřejnosprávní kontroly provedené v NNH včetně přehledu přijatých a připravovaných opatření k odstranění nedostatků.¹⁷ Jednalo se především o systémové změny v oblasti organizační struktury, personálního obsazení vedoucích pozic, zadávání VZ, akvizičního procesu dříve outsourcovaných činností, nákupu a používání služebních vozidel a interního auditu.

1.2 Opatření přijatá MZdr na základě předchozí kontrolní akce NKÚ

MZdr předložilo v roce 2013 na jednání vlády ČR své stanovisko ke kontrolnímu závěru NKÚ z kontrolní akce¹⁸ zaměřené na peněžní prostředky vynakládané vybranými fakultními nemocnicemi na úhradu nákladů z činnosti. K tomu vláda usnesením¹⁹ uložila ministru zdravotnictví realizovat opatření k odstranění nedostatků zjištěných u kontrolovaných nemocnic. Dále vláda ministru zdravotnictví uložila vyhodnotit všechny mechanismy ovlivňující tvorbu cen léčiv a zdravotnických prostředků a přijmout odpovídající opatření, zabývat se příčinami nedostatečného využívání postupů podle zákona o veřejných zakázkách, řešit způsob evidence při vyřazování a likvidaci zdravotnického odpadu s důrazem na sledování stavu a vývoje vyřazování léčivých přípravků a přijmout legislativní opatření v této oblasti.

Následně v roce 2014 předložilo MZdr vládě materiál²⁰ o realizaci a plnění konkrétních opatření k odstranění nedostatků jednotlivými kontrolovanými nemocnicemi. Informaci o realizaci konkrétních systémových opatření ze strany MZdr jakožto zřizovatele fakultních nemocnic tento materiál neobsahoval.

2. Hospodaření kontrolovaných nemocnic

Kontrolovány byly vybrané náklady na *spotřebu materiálu* (zejména na léčiva a ZPr), *opravy a udržování* (zejména na revize, opravy a údržbu ZT) a *ostatní služby* (zejména na právní a poradenské služby, praní prádla a stravování). Značnou část z celkových nákladů tvořily *osobní náklady*, které nebyly podrobeny kontrole NKÚ. Kontrola zejména prověřila a posoudila, zda postup nemocnic při zajišťování vybraných dodávek a služeb byl účelný a hospodárný.

Všechny kontrolované nemocnice sledují a vykazují kapacitní a výkonové ukazatele, a to zejména pro *Národní zdravotnický informační systém* (např. výkazy o ekonomice zdravotnických zařízení a výkazy o lůžkovém fondu zdravotnických zařízení) a pro Český statistický úřad (např. výkazy o úplných nákladech práce), a dále zpracovávají ekonomické přehledy a rozborů pro zřizovatele, tj. MZdr.

¹⁷ Usnesení kontrolního výboru č. 79 z 11. schůze dne 12. 11. 2014, k bodu Nemocnice Na Homolce, hospodaření dceřiných firem a outsourcing účetnictví; zpráva MZdr čj. MZDR61863/2014-2/FIN.

¹⁸ Kontrolní akce NKÚ č. 12/23 – *Peněžní prostředky vynakládané vybranými fakultními nemocnicemi na úhradu nákladů z činnosti* (kontrolní závěr z této kontroly byl zveřejněn v částce 3/2013 *Věstníku NKÚ*); kontrolováno bylo období let 2010 a 2011. Kontrolovanými osobami byly Fakultní nemocnice Královské Vinohrady, Fakultní nemocnice Olomouc, Fakultní nemocnice Hradec Králové a Všeobecná fakultní nemocnice v Praze.

¹⁹ Usnesení vlády ČR ze dne 16. 10. 2013 č. 772, *ke Kontrolnímu závěru Nejvyššího kontrolního úřadu z kontrolní akce č. 12/23 Peněžní prostředky vynakládané vybranými fakultními nemocnicemi na úhradu nákladů z činnosti*.

²⁰ Informace Ministerstva zdravotnictví o realizaci a plnění opatření dle usnesení vlády č. 772, projednáno dne 15. 12. 2014 (čj. 1498/14) a 22. 12. 2014 (čj. 1557/14) bez přijatého usnesení.

Z vybraných údajů uvedených v příloze č. 1 tohoto kontrolního závěru např. vyplývá, že v kontrolovaném období:

- počet pacientů a ošetrovacích dnů byl vcelku neměnný;
- využití lůžek bylo stabilní a pohybovalo se od 76,4 % (FNO) do 80,7 % (NNH);
- průměrný přepočtený počet lékařů na průměrný přepočtený počet zaměstnanců činil u NNH 16,1 %, u FNO celkem 16,5 % a u FNP dosáhl 17,0 %;
- průměrná doba hospitalizace jednoho pacienta se pohybovala od 4,9 do 7,4 dne a průměrné náklady na hospitalizaci jednoho pacienta se pohybovaly od 34 tis. Kč do 101 tis. Kč (rozdílnost byla ovlivněna specializací nemocnic a z toho plynoucí skladby pacientů s rozdílným rozsahem poskytnuté zdravotní péče).

2.1 Výsledky hospodaření nemocnic

Přehled nákladů a výnosů nemocnic v kontrolovaném období obsahuje tabulka č. 1.

Tabulka č. 1: Celkové náklady a výnosy nemocnic za období 2014–2016 (v tis. Kč)

Nemocnice	2014		2015		2016	
	Výnosy	Náklady	Výnosy	Náklady	Výnosy	Náklady
NNH	3 074 297	3 047 039	3 121 580	3 121 456	3 169 938	3 162 657
FNO	4 286 230	4 285 265	4 492 985	4 491 262	4 672 842	4 669 924
FNP	5 471 989	5 468 816	5 752 256	5 749 075	5 948 730	5 944 634

Zdroj: výkazy zisku a ztráty nemocnic k 31. 12. 2014, k 31. 12. 2015 a k 31. 12. 2016; výroční zprávy za roky 2014 až 2016.

Výsledky hospodaření kontrolovaných nemocnic po zdanění za účetní období let 2014 až 2016 jsou uvedeny v tabulce č. 2.

Tabulka č. 2: Výsledek hospodaření nemocnic po zdanění za účetní období let 2014–2016 v členění na hlavní a jinou (hospodářskou) činnost (v tis. Kč)

Nemocnice		2014	2015	2016
NNH	Výsledek hospodaření	41 780	124	7 281
	<i>Hlavní činnost</i>	22 182	-19 111*	-11 214*
	<i>Jiná (hospodářská) činnost</i>	19 598	19 235	18 495
FNO	Výsledek hospodaření	965	1 723	2 919
	<i>Hlavní činnost</i>	193	621	1 584
	<i>Jiná (hospodářská) činnost</i>	772	1 102	1 335
FNP	Výsledek hospodaření	3 172	3 181	4 096
	<i>Hlavní činnost</i>	1 612	1 781	1 877
	<i>Jiná (hospodářská) činnost</i>	1 560	1 400	2 219

Zdroj: účetní závěrky a výkazy zisku a ztráty nemocnic k 31. 12. 2014, k 31. 12. 2015 a k 31. 12. 2016; výroční zprávy za roky 2014 až 2016.

Pozn.: Podíl na ztrátě za roky 2015 a 2016 způsobila zejména skutečnost, že NNH musela uhradit prostředky za porušení rozpočtové kázně z předchozích let.

Žádná z kontrolovaných nemocnic nevykázala v letech 2014 až 2016 záporný výsledek hospodaření.

Vedle hlavní činnosti vykonávaly nemocnice i jinou (hospodářskou) činnost.²¹ V letech 2015 a 2016 byl výsledek hospodaření z hlavní činnosti u NNH záporný a celkový kladný výsledek hospodaření byl dosažen po zahrnutí výsledků z jiné (hospodářské) činnosti.

²¹ V souladu s ustanovením § 63 zákona č. 218/2000 Sb.

FNP nevykázala náklady a výnosy za provozování denního stacionáře pro seniory v roce 2015 a 2016 jako jinou (hospodářskou) činnost. Účetnictví FNP tak nebylo v této oblasti ve smyslu zákona o účetnictví²² správné.

2.2 Náklady nemocnic

V kontrolovaném období se náklady podle velikosti příslušné nemocnice pohybovaly ročně v rozpětí od 3 047 mil. Kč až do 5 945 mil. Kč.

Tabulka č. 3: Celkové náklady, kontrolované náklady za roky 2014–2016

Nemocnice/ rok	Náklady celkem (třída 5) v tis. Kč	z toho:									
		501 – Spotřeba materiálu		511 – Opravy a udržování		518 – Ostatní služby*		521 – Mzdové náklady			
		v tis. Kč	%	v tis. Kč	%	v tis. Kč	%	v tis. Kč	%		
NNH	2014	3 047 039	37,8	1 152 895	0,6	18 923	5,8	175 306	28,8	878 382	28,8
	2015	3 121 456	37,4	1 166 281	0,9	27 164	4,6	143 922	30,6	954 122	30,6
	2016	3 162 657	38,2	1 206 622	1,9	59 548	3,6	113 979	31,1	984 032	31,1
FNO	2014	4 285 265	33,8	1 446 690	2,3	98 491	4,8	206 693	32,0	1 369 491	32,0
	2015	4 491 262	34,7	1 556 627	2,3	100 931	4,5	200 885	31,5	1 415 043	31,5
	2016	4 669 924	36,1	1 686 924	1,9	89 151	4,6	215 557	31,2	1 458 315	31,2
FNP	2014	5 468 816	37,1	2 026 280	2,6	144 440	3,1	167 427	32,9	1 800 302	32,9
	2015	5 749 075	37,2	2 138 597	3,0	173 395	2,9	168 073	32,5	1 870 263	32,5
	2016	5 944 634	37,9	2 252 918	2,8	166 317	2,9	170 891	33,0	1 959 442	33,0

Zdroj: hlavní knihy a výkazy zisku a ztráty nemocnic k 31. 12. 2014, k 31. 12. 2015 a k 31. 12. 2016; výroční zprávy za roky 2014 až 2016.

* FNO vedla právní služby na nákladovém účtu 549. Ostatní nemocnice na účtu 518. Právní a poradenské služby jsou u FNO součtem nákladů na účtech 518 a 549.

U všech nemocnic činila ve sledovaném období z hlediska podílu kontrolovaných nákladových položek největší část *spotřeba materiálu* (cca 34 % až 38 % celkových nákladů). Druhou největší část tvořily *mzdové náklady* (cca 29 % až 33 % celkových nákladů) – tyto náklady nebyly podrobeny kontrole NKÚ. Náklady na *ostatní služby* pak byly ve výši cca 3 % až 6 % celkových nákladů a na *opravy a udržování* ve výši cca 1 % až 3 % celkových nákladů.

2.2.1 Náklady na spotřebu materiálu

Náklady nemocnic na účtu *Spotřeba materiálu* se v letech 2014 až 2016 pohybovaly ročně od 1 153 mil. Kč do 2 253 mil. Kč. Z toho náklady na léčiva²³ a ZPr²⁴ tvořily v kontrolovaném období 31 % až 36 % celkových nákladů nemocnic.

Náklady na léčiva u tří kontrolovaných nemocnic dosáhly v letech 2014 až 2016 celkové výše 7 118 mil. Kč. Průměrné roční náklady na léčiva dosáhly u NNH částky 234 mil. Kč, u FNO částky 820 mil. Kč a FNP částky 1 318 mil. Kč. Meziroční navýšení nákladů na léčiva o více než 100 mil. Kč vykázaly FNO a FNP; nárůst ovlivnil zejména rostoucí počet „nákladných“ pacientů,

²² Dle ustanovení § 8 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb. FNP o částky uvedených nákladů a výnosů podhodnotila náklady a výnosy jiné činnosti a nadhodnotila náklady a výnosy činnosti hlavní.

²³ Léčivým přípravkem se rozumí látka nebo kombinace látek, která má léčebné nebo preventivní vlastnosti nebo kterou lze použít za účelem obnovy, úpravy či ovlivnění fyziologických funkcí prostřednictvím farmakologického, imunologického nebo metabolického účinku, příp. za účelem stanovení lékařské diagnózy.

²⁴ Zdravotnickým prostředkem se rozumí mj. nástroj, přístroj, pomůcka, zařízení, materiál nebo jiný předmět anebo výrobek používaný samostatně nebo v kombinaci, včetně potřebného programového vybavení, který je výrobcem nebo dovozcem určen pro použití u člověka pro účely diagnostiky, prevence, monitorování, léčby, mírnění nemoci nebo mírnění zdravotního postižení.

ale i vyšší ceny nových, vysoce inovativních léčiv. Největší část nákladů na léčiva (celkem 4 248 mil. Kč, tj. cca 60 %²⁵) tvořily náklady na centrové léky poskytované ve specializovaných centrech.²⁶

Náklady na ZPr u nemocnic dosáhly v letech 2014 až 2016 celkové výše 6 436 mil. Kč. Průměrné roční náklady na ZPr dosáhly u NNH částky 875 mil. Kč, u FNO částky 585 mil. Kč a u FNP částky 686 mil. Kč.

Tabulka č. 4: Náklady nemocnic na léčivé přípravky a zdravotnické prostředky v letech 2014–2016

Rok	Náklady celkem v tis. Kč	%	z toho léčiva v tis. Kč	%	z toho ZPr v tis. Kč	%
NNH						
2014	3 047 039	100	234 206	7,7	857 235	28,1
2015	3 121 456	100	234 863	7,5	872 642	28,0
2016	3 162 657	100	234 262	7,4	894 119	28,3
FNO						
2014	4 285 265	100	714 730	16,7	589 376	13,8
2015	4 491 262	100	821 693	18,3	562 094	12,5
2016	4 669 924	100	924 144	19,8	602 109	12,9
FNP						
2014	5 468 816	100	1 203 802	22,0	688 506	12,6
2015	5 749 075	100	1 317 872	22,9	685 404	11,9
2016	5 944 634	100	1 432 090	24,1	684 190	11,5

Zdroj: hlavní knihy nemocnic k 31. 12. 2014, k 31. 12. 2015 a k 31. 12. 2016; účetní závěrky k 31. 12. 2014, 2015 a 2016.

Rozdílná výše nákladů za léčiva a ZPr mezi fakultními nemocnicemi a NNH vyplývá z odlišného zaměření specializované a vysoce specializované péče jednotlivých nemocnic. Fakultní nemocnice mají zejména pracoviště specializovaných center s vysokými náklady na léčivé přípravky, kdežto vysoce specializované činnosti NNH jsou zaměřeny zejména na oblast neurologicko-neurochirurgickou a oblast kardiovaskulárních onemocnění, tj. oblastí se zvýšenými náklady na implantabilní ZPr (kardiostimulátory, kardiovertery, stenty, chlopně apod.).

MZdr cenovým předpisem²⁷ reguluje ceny léčiv a ZPr, tj. stanovuje výši obchodní přírážky.

²⁵ Průměrná procentní výše za všechny tři kontrolované nemocnice.

²⁶ Centrové léky – léky poskytované na základě tzv. *zvláštní smlouvy* ve specializovaných centrech. Jedná se o nákladná léčiva určená pro konkrétní pacienty, kteří jsou evidováni v centrech. Centrové léky nebyly zařazovány na pozitivní listy, jejich nákup byl realizován na základě *zvláštních smluv* se zdravotními pojišťovnami a byl závislý na struktuře pacientů jednotlivých center.

²⁷ Cenový předpis MZdr 1/2013/FAR ze dne 7. 12. 2012, o regulaci cen léčivých přípravků a potravin pro zvláštní lékařské účely. Maximální obchodní přírážka pro léčiva v kontrolovaném období činila 4 % – 37 % v rámci osmi pásem.

Cenový předpis MZdr 3/2012/FAR ze dne 16. 4. 2012, o regulaci cen zdravotnických prostředků (*Věstník MZdr*, částka 3, ročník 2012). Maximální obchodní přírážka se stanovuje v procentuální sazbě vypočtené ze skutečně uplatněné ceny výrobce vyjádřené v Kč. Maximální obchodní přírážka pro ZPr byla stanovena ve výši 25 % ze základu.

2.2.1.1 Léčivé přípravky

Státní ústav pro kontrolu léčiv (dále také „SÚKL“) rozhoduje o maximálních cenách léčivých přípravků²⁸ a zveřejňuje *seznam cen a úhrad léčivých přípravků a potravin pro zvláštní lékařské účely*.

2.2.1.1.1 Nákup léčivých přípravků

Nákup léčiv zajišťovaly lékárny kontrolovaných nemocnic. Tabulka č. 5 uvádí objemy nákupů léčiv v letech 2014 až 2016 realizovaných jak na základě výsledků zadávacího řízení (dále také „ZŘ“) podle ZVZ, případně formou veřejných zakázek malého rozsahu (dále také „VZMR“), tak bez provedení ZŘ.

Tabulka č. 5: Nákupy léčiv na základě výsledků ZŘ a bez provedení ZŘ v letech 2014–2016 (v tis. Kč)

	2014–2016 celkem		2014		2015		2016	
	Nákupy celkem	- z toho bez ZŘ	ZŘ	Bez ZŘ	ZŘ	Bez ZŘ	ZŘ	Bez ZŘ
NNH	457 513	–	–	–	–	–	–	–
FNO	3 528 391	2 248 839	471 414	561 235	489 246	649 984	319 192	1 037 620
FNP	5 224 536	3 012 787	457 778	1 128 225	747 811	999 292	1 006 161	885 270

Zdroj: písemné informace předané kontrolovanými nemocnicemi.

Pozn.: NNH nesledovala hodnoty nákupů realizovaných na základě výsledků ZŘ podle ZVZ ani formou VZMR.

Kontrolou nákupu vybraných léčiv byly zjištěny např. tyto skutečnosti:

- NNH v roce 2016 nakupovala léčiva od 63 dodavatelů. Písemnou smlouvu měla uzavřenou jen se 14 dodavateli. Od většiny dodavatelů nakupovala bez smluvního vztahu jen na základě objednávek a od roku 2016 dále také prostřednictvím elektronických aukcí formou VZMR. Nemocnice ve svém sdělení mj. uvedla, že „*nákup léčiv do 1. 8. 2015 probíhal na základě nesystematicky vypisovaného minimálního množství výběrových řízení*“. NNH dále sdělila, že její software do dubna 2016 neumožňoval sledovat hodnoty nákupů realizovaných na základě výsledků ZŘ podle ZVZ ani hodnoty nákupů realizovaných formou VZMR.

- FNO v roce 2016 nakupovala léčiva od 166 dodavatelů. Písemnou smlouvu měla uzavřenou jen s 46 dodavateli. Od většiny dodavatelů nakupovala bez smluvního vztahu jen na základě objednávek.

V roce 2014 nemocnice nakoupila necelých 46 % z celkové hodnoty dodávek léčiv na základě výsledků ZŘ podle ZVZ a v roce 2016 to bylo necelých 24 %; nákupy léčiv do 2 mil. Kč nemocnice realizovala jen na základě objednávek.

Finanční objem dodávek léčiv od dodavatelů, kteří nebyli v letech 2014 až 2016 vybráni na základě výsledků ZŘ podle ZVZ či s dodržением zásad VZMR, dosáhl ve FNO téměř 2 250 mil. Kč. V rámci této částky FNO:

- nakoupila léčiva s předpokládanou hodnotou dodávky do 2 mil. Kč celkem za 1 035 mil. Kč formou VZMR, ale z předložených dokladů nebylo možné ověřit, zda při tom postupovala v souladu se zásadami pro zadávání těchto zakázek, zejména se zásadou zákazu diskriminace²⁹;

²⁸ V souladu s ustanovením § 39n odst. 1 zákona č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů.

²⁹ V souladu s ustanovením § 6 zákona č. 137/2006 Sb.

- nakoupila léčiva s předpokládanou hodnotou dodávky nad 2 mil. Kč za 1 215 mil. Kč bez provedeného ZŘ. Jednalo se o nákupy léčiv formou:
 - o DTP³⁰ kanálů a přímo od výrobců, kteří byli distributory a kteří byli vázáni patentovou ochranou léčiv³¹; FNO nakoupila formou DTP kanálů léčiva za cca 1 039 mil. Kč;
 - o mimořádného dovozu neregistrovaných léčiv³²; od omezeného počtu možných oprávněných distributorů za více než 24 mil. Kč;
 - o objednávek, kdy někteří dodavatelé, přestože se odmítli účastnit VZ, písemně garantovali nemocnici trvalé a plynulé zajištění dodávek, avšak bez smluvního vztahu. Jednalo se např. o dodávky tzv. vitálních léčiv³³. Celkový objem činil cca 151 mil. Kč.
- FNP v roce 2016 nakupovala léčiva od více než 200 dodavatelů. Písemnou smlouvu měla uzavřenou jen s 34 dodavateli. Od většiny dodavatelů nakupovala bez smluvního vztahu jen na základě objednávek.

V roce 2014 FNP nakoupila necelých 29 % z celkové hodnoty dodávek léčiv na základě výsledků ZŘ podle ZVZ nebo formou VZMR a v roce 2016 pak více než 53 %.

FNP v kontrolovaném období uskutečnila dvě výzvy ve formě hromadného zadání jako soubory VZMR na dodávky 335 léčiv v celkové hodnotě 90 mil. Kč.

Finanční objem dodávek léčiv od dodavatelů, kteří nebyli v letech 2014 až 2016 vybráni na základě výsledků ZŘ podle ZVZ či s dodržením zásad VZMR, dosáhl 3 013 mil. Kč (z toho dodávky přes DTP kanály a přímo od výrobců činily 1 635 mil. Kč včetně mimořádného dovozu neregistrovaných léčiv za 23 mil. Kč a dodávky léčiv s ročním objemem do 500 tis. Kč dosáhly téměř 1 378 mil. Kč).

Ze zjištění NKÚ vyplývá, že:

- nemocnice jako veřejný zadavatel při nákupech léčiv v mnoha případech nepostupovaly podle ZVZ, resp. ZZVZ;
- ve většině případů nemocnice nakupovaly od dodavatelů léčiva bez uzavřené rámcové nebo jiné písemné smlouvy; kontrolou tak většinou nebylo možné ověřit, zda výše pořizovacích cen odpovídala cenám sjednaným.

2.2.1.1.2 Srovnání cen identických nakupovaných léčivých přípravků

Kontrolovány byly nákupy objemově významných druhů léčivých přípravků, které byly hrazeny ze zdravotního pojištění a byly shodně identifikovány kódem SÚKL.

³⁰ Model DTP (Direct-To-Pharmacy) kanálů představuje způsob distribuce léčiva objednávaného přímo u výrobce a dodávaného výhradním distributorem. Zavedení DTP modelu mělo dopad na velkodistribuci obecně, protože došlo ke snížení počtu malých, regionálních distributorů a dodavatelů a tím k omezení konkurence.

³¹ Za deset let od první registrace referenčního přípravku v EU lze uvést na trh generikum, tj. léčivý přípravek se stejnou účinnou látkou, o stejné síle a ve stejné nebo ekvivalentní lékové formě. Může se lišit složení pomocných látek. Výrobce je povinen prokázat, že přípravek je stejně bezpečný a účinný jako originál. Cena generika na trhu je nižší než cena originálu.

³² Neregistrovaná léčiva nakupovaná v rámci mimořádného dovozu jsou léčiva, která nejsou běžně dostupná v ČR, jsou registrována a prodávána jen v některých zemích a jejich cena není předem známa (podmínky nákupu stanovuje výhradně dodavatel).

³³ Jedná se o velmi účinná léčiva potřebná k udržení základních životních funkcí.

Porovnávány kontrolní vzorek 44 shodných léčiv byl vybrán ve skupinách léčiv ATC³⁴ skupiny „J“³⁵ (20 druhů léčiv) a ATC skupiny „L“³⁶ (24 druhů léčiv). Z výsledku porovnání vyplývá, že nemocnice nakupovaly shodná léčiva od různých, ale i od stejných dodavatelů za rozdílné ceny. Srovnání pořizovacích cen identických léčiv, resp. přehled rozdílů mezi nejnižšími a nejvyššími pořizovacími cenami kontrolovaného vzorku léčiv ATC skupin „J“ a „L“ včetně procentního rozdílu, uvádějí přílohy č. 2 a 3 tohoto kontrolního závěru.

- Kontrolou zaměřenou na vybraná léčiva ATC skupiny „J“ byly zjištěny cenové rozdíly u 17 identických kódů (viz příloha č. 2), a to:
 - do 5 % u šesti kódů;
 - do 30 % u sedmi kódů, z toho nejvyšší cenový rozdíl činil 1 951 Kč;
 - do 50 % u dvou kódů, z toho nejvyšší cenový rozdíl činil 1 334 Kč;
 - do 100 % u šesti kódů, z toho nejvyšší cenový rozdíl činil 2 825 Kč;
 - více než 100 % u šesti kódů.Nejvyšší cenový rozdíl byl zjištěn u kódu 141836 a činil desetinásobek (rozdíl mezi nejvyšší pořizovací cenou 820 Kč/balení a nejnižší pořizovací cenou ve výši 82 Kč/balení). Dále např. u kódu 113453 byl rozdíl téměř trojnásobný (rozdíl mezi nejvyšší pořizovací cenou 2 125 Kč/balení a nejnižší pořizovací cenou ve výši 770 Kč/balení). V obou případech se jednalo o stejného dodavatele do všech tří kontrolovaných nemocnic.
- Kontrolou zaměřenou na vybraná léčiva ATC skupiny „L“ byly zjištěny cenové rozdíly u 21 identických kódů (viz příloha č. 3), a to:
 - do 5 % u 18 kódů;
 - do 30 % u 14 kódů, z toho nejvyšší cenový rozdíl činil 9 157 Kč;
 - do 50 % u jednoho kódu, nejvyšší cenový rozdíl činil 2 537 Kč;
 - do 100 % u tří kódů, z toho nejvyšší cenový rozdíl činil 15 333 Kč (rozdíl mezi nejvyšší pořizovací cenou 30 953 Kč/balení a nejnižší pořizovací cenou ve výši 15 620 Kč/balení). Od stejného dodavatele do více nemocnic činil cenový rozdíl až 17 % celkem u tří kódů.

Ze zjištění NKÚ vyplývá, že mezi kontrolovanými nemocnicemi byly v pořizovacích cenách vybraného vzorku léčiv v mnoha případech cenové rozdíly. Nemocnice nakupovaly shodná léčiva za rozdílné ceny i od stejných dodavatelů. Ze zjištěných rozdílů v pořizovacích cenách léčiv vyplývá, že existuje prostor pro snižování nákladů nemocnic.

Rozdílnost cen vybraných léčiv dodávaných nemocnicím však lze v některých případech akceptovat vzhledem k rozdílným podmínkám jednotlivých nákupů, tj. k jejich odebranému množství, požadavkům na termíny dodání, době expirace, příp. k jejich nedostatku na trhu zejména vlivem reexportu. Na ceny léčiv měla vliv i sjednaná výše finančních bonusů.

Kontrolou bylo dále zjištěno, že nemocnice nezohlednily vůči ZP případy, kdy pořizovací cena zvlášť účtovaných léčiv (dále také „ZULP“) byla nižší než cena MAX dle *seznamu cen a úhrad léčivých přípravků a potravin pro zvláštní lékařské účely*. V těchto případech nemocnice měly

³⁴ Anatomicko-terapeuticko-chemická klasifikace léčiv (zkráceně ATC) je mezinárodní systém třídění léčiv, který spravuje Spolupracující centrum Světové organizace pro metodologii statistiky léčiv. Třídění od roku 1976 zohledňuje účinky na jednotlivé orgány a jejich soustavy, farmakologické působení a chemickou strukturu.

³⁵ Součástí ATC skupiny J jsou převážně antibiotika.

³⁶ Součástí ATC skupiny L jsou převážně centrové léky.

ZP vykázat cenu, jak ji stanovily smlouvy se ZP a *metodika VZP ČR*, tj. cenu, za kterou ZULP pořídily.³⁷ Např.:

- NNH zdravotním pojišťovnam vykazovala některé ZULP v cenách MAX, a nikoli v pořizovacích cenách;
- FNO zdravotním pojišťovnam vykazovala ZULP v cenách MAX, a nikoliv v pořizovacích cenách.

Celkový objem ZULP vykázaných zdravotním pojišťovnam nesprávně nebylo možné kontrolou NKÚ ověřit.³⁸

2.2.1.1.3 Likvidace léčivých přípravků

Kontrola NKÚ prověřila, zda kontrolované nemocnice prováděly likvidaci léčiv prostřednictvím osob k tomu oprávněných a zda realizovaly taková opatření, aby minimalizovaly množství likvidovaných léčiv, zejména z důvodu jejich expirace. Bylo zjištěno, že likvidaci léčiv³⁹ nemocnice zajišťovaly dodavatelsky na základě smluv uzavřených na likvidaci veškerého odpadu jako celku a že likvidaci léčiv prováděly společnosti, které k tomu měly patřičné oprávnění.

Bylo zjištěno, že FNO nesledovala, jak velký objem léčiv ve finančním vyjádření byl na pracovištích z různých důvodů likvidován. Nemocnice tak nemohla přijímat opatření pro minimalizaci likvidovaných léčiv, a tudíž nepostupovala nejehospodárnějším způsobem.⁴⁰

2.2.1.2 Zdravotnické prostředky

Při nákupu zdravotnických prostředků využívaly nemocnice údaje z *Úhradového katalogu zdravotnických prostředků VZP* (dále také „*číselník VZP*“).⁴¹ Dle části M platné *Metodiky k Úhradovému katalogu VZP – ZP* byl zvlášť účtovaný materiál (dále také „ZUM“) systemizován do 34 skupin.

Nákup ZPr komplikovala nejednotnost v klasifikaci ZPr, to znamená, že chybělo třídění ZPr do skupin dle předem definovaných kritérií (tzv. kategorizace), která by měla mj. sledovat vývoj cen a reagovat na změny trhu a měla by vést ke změně dosud existujícího systému finančních bonusů.

V kontrolovaném období cenu při zařazení nových ZPr nebo změnu cen již zařazených ZPr stanovovala VZP ČR v *číselníku VZP* na základě žádostí jednotlivých dodavatelů. Od roku 2017 je uplatňována také nová metodika kategorizace a oceňování ZT a ZPr, kterou vydal Ústav zdravotnických informací a statistiky ČR.

³⁷ *Metodika pro pořizování a předávání dokladů VZP ČR*, bod 2.3 VZP-03/2006 – *Zvlášť účtované léčivé přípravky a zdravotnické prostředky*.

³⁸ V jakých cenách vykazovaly ZULP a ZUM zdravotním pojišťovnam sdělily nemocnice na základě dotazu NKÚ v písemné informaci. V případě FNO bylo kontrolou ověřeno, že software obsahoval maximální úhrady ZULP a ZUM dle aktuálních číselníků VZP. Informace o maximální úhradě byly automaticky přiřazovány k vykázané zdravotní péči na konkrétního pacienta a předávány zdravotním pojišťovnam prostřednictvím elektronického portálu. FNO tak nastavila ceny ZULP a ZUM v cenách dle číselníku VZP bez zohlednění cen, za které je pořídila. Kontrolou tak nebylo možné u nemocnic ověřit vykazovaná data za kontrolované období.

³⁹ Likvidace léčiv z důvodu expirace, poškození, rozbití, rozlití, rozsypání apod.

⁴⁰ FNO nenaplnila požadavek ustanovení § 53 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb.

⁴¹ *Číselníky VZP – Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR vydává a aktualizuje číselník zdravotnických prostředků hrazených a nehrazených ze zdravotního pojištění. Úhradový katalog VZP – ZP ve verzi 978 mj. uvádí: „Součástí Úhradového katalogu jsou závazné metodiky k poskytování zdravotnických prostředků odpovídající specifikaci dané skupiny, seznam výrobců, seznam profesních omezení“.*

2.2.1.2.1 Nákup zdravotnických prostředků

Ze ZPr byly kontrolovány nákupy kardioverterů, komponent pro náhrady kolenního a kyčelního kloubu (dále také „komponenty pro TEP“), kardiostimulátorů, chlopní, stentů a katetrů.

Významná část nákupů těchto ZPr probíhala přes tzv. konsignační sklady⁴², kdy nemocnice dodavatelům hradily ZPr až po jejich použití. Bylo zjištěno, že:

- NNH v roce 2016 u nově uzavřených 14 smluv v pěti případech s dodavatelem nesjednala nájemné;
- FNP nájemné za konsignační sklady neměla s dodavatelem sjednáno vůbec.

Postup nemocnic v uvedených případech považuje NKÚ za nevhodný.⁴³

Tabulka č. 6 uvádí objemy nákupů ZPr v letech 2014 až 2016 realizovaných jak na základě výsledků ZŘ podle ZVZ, případně formou VZMR, tak bez provedení ZŘ.

Tabulka č. 6: Nákupy zdravotnických prostředků na základě výsledků ZŘ a bez provedení ZŘ v letech 2014–2016 (v tis. Kč)

	2014–2016 celkem		2014		2015		2016	
	Nákupy celkem	- z toho bez ZŘ	ZŘ	Bez ZŘ	ZŘ	Bez ZŘ	ZŘ	Bez ZŘ
NNH*	2 624 286	2 614 164	0	857 525	0	872 642	10 122	883 997
FNO	1 126 828	165 695	287 217	55 341	329 719	55 030	344 197	55 324
FNP	1 611 379	1 242 574	133 893	398 013	103 696	441 080	131 216	403 481

Zdroj: sdělení kontrolovaných nemocnic.

* nákupy na základě „in-house“ výjimky pro dceřinou společnost NNH; rok 2014 z částky 857 525 tis. Kč částka 826 177 tis. Kč; rok 2015 z částky 872 642 tis. Kč částka 845 154 tis. Kč; rok 2016 z částky 883 997 tis. Kč částka 862 240 tis. Kč.

Kontrolou nákupů vybraných ZPr byly zjištěny tyto skutečnosti:

- NNH nakoupila v letech 2014 až 2016 převážně od své dceřiné společnosti rozhodující část dodávek ZPr celkem za cca 2 614 mil. Kč (tj. 99 %) na základě tzv. in-house výjimky.⁴⁴ Plnění dodavatelů vybraných na základě výsledků ZŘ dosáhlo v roce 2016 cca 10 mil. Kč, tj. cca 1 %.
Skutečný tok dodávek ZPr od nájemců konsignačních skladů přes dceřinou společnost NNH nebylo možné ověřit, neboť se na tuto obchodní společnost nevztahovala působnost NKÚ.
- FNO nakoupila v letech 2014 až 2016 ZPr na základě výsledků ZŘ celkem za cca 961 mil. Kč, tj. 85 % z celkového objemu pořízených ZPr. Plnění od dodavatelů vybraných bez provedení ZŘ činilo cca 166 mil. Kč, z toho cca 42 mil. Kč byly nákupy na základě smluv do 300 tis. Kč.
- FNO v jednom případě nesprávně stanovila předpokládanou hodnotu VZ. V důsledku toho nakoupila ZPr na základě 13 VZMR (každá v hodnotě 300 tis. Kč bez DPH), přestože se jednalo o stejný, resp. obdobný předmět plnění a nákup provedla v rozmezí jednoho týdne.

⁴² Konsignační sklad je fyzický sklad materiálu, polotovarů nebo dokončených výrobků. Od běžného skladu se liší tím, že zboží uskladněné v konsignačním skladu je ve vlastnictví dodavatelů. Tyto sklady se nacházejí v prostorách nemocnic.

⁴³ Dle ustanovení § 14 odst. 1 zákona č. 219/2000 Sb.

⁴⁴ NNH pořídila všechny kontrolované vybrané položky ZUM od své dceřiné společnosti bez ZŘ s využitím in-house výjimky. Ve vyjádření Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže k veřejnému zadávání NNH ze dne 2. 6. 2015 je uvedeno, že zadavatel (NNH) je oprávněn tuto výjimku využít.

FNO nepostupovala v souladu se ZZVZ⁴⁵, neboť celková smluvní cena těchto VZMR činila cca 4 mil. Kč bez DPH, zakázka tedy měla být zadána v některém z druhů ZŘ dle ZZVZ.

- FNP nakoupila v letech 2014 až 2016 ZPr na základě výsledků ZŘ celkem za cca 369 mil. Kč, tj. 23 % z celkového objemu pořízených ZPr. Plnění od dodavatelů vybraných bez provedení ZŘ činilo cca 1 243 mil. Kč, tj. 77 %.

Ze zjištění NKÚ vyplývá, že nemocnice jakožto veřejný zadavatel při nákupech ZPr v mnoha případech nepostupovaly podle ZVZ, resp. ZZVZ.

2.2.1.2.2 Srovnání cen identických zdravotnických prostředků

Kontrolovány byly nákupy objemově významných druhů ZPr (ZUM), které byly hrazeny ze zdravotního pojištění a byly shodně identifikovány kódem dle platného *číselníku VZP*.

Porovnávaný kontrolní vzorek 132 shodných ZPr byl vybrán z pěti skupin ZUM a zahrnoval kardiovertery (41 druhů), komponenty pro TEP (47 druhů), kardiostimulátory (21 druhů), chlopně (9 druhů), stenty (12 druhů) a katetry (2 druhy). Kontrolou byly zjištěny tyto skutečnosti:

- V 37 případech stejný dodavatel dodával shodný ZUM do více nemocnic za rozdílné ceny. Např. ZUM s kódem 54412 byl v roce 2014 dodán jedné nemocnici za cenu o 43 018 Kč vyšší, než jaká byla cena pro nemocnici druhou. V roce 2015 cenový rozdíl dodávek od stejného dodavatele ZUM s kódem 94086 činil až 13 488 Kč a v roce 2016 u ZUM s kódem 15800 až 12 796 Kč.
- U vybraných kardioverterů byly zjištěny cenové rozdíly u 29 identických kódů (viz příloha č. 4), a to:
 - do 5 % u dvou kódů;
 - do 30 % u 29 kódů, z toho nejvyšší cenový rozdíl činil 75 900 Kč;
 - do 50 % u deseti kódů, z toho nejvyšší cenový rozdíl činil 93 150 Kč, a to celkem u čtyř kódů (tento rozdíl byl mezi nejvyšší pořizovací cenou 345 000 Kč/ks a nejnižší pořizovací cenou ve výši 251 850 Kč/ks).
- U vybraných komponent pro TEP byly zjištěny cenové rozdíly u 38 identických kódů (viz příloha č. 5), a to:
 - do 5 % u tří kódů;
 - do 30 % u 15 kódů, z toho nejvyšší cenový rozdíl činil 6 538 Kč;
 - do 50 % u sedmi kódů, z toho nejvyšší cenový rozdíl činil 9 775 Kč;
 - do 100 % u šesti kódů, z toho nejvyšší cenový rozdíl činil 5 881 Kč;
 - více než 100 % u 12 kódů, z toho nejvyšší cenový rozdíl činil 19 846 Kč (tento rozdíl byl mezi nejvyšší pořizovací cenou 29 820 Kč/ks a nejnižší pořizovací cenou ve výši 9 974 Kč/ks).Více než pětinasobný procentní rozdíl byl zjištěn u kódu 105347 (jednalo se o rozdíl mezi nejvyšší pořizovací cenou 11 716 Kč/ks a nejnižší pořizovací cenou ve výši 2 266 Kč/ks).
- U vybraných kardiostimulátorů byly zjištěny cenové rozdíly u 17 identických kódů (viz příloha č. 6), a to:
 - do 5 % u čtyř kódů;
 - do 30 % u 14 kódů, z toho nejvyšší cenový rozdíl činil 13 000 Kč;

⁴⁵ Dle ustanovení § 16 odst. 1 a 6 zákona č. 134/2016 Sb.

- do 100 % u jednoho kódu, nejvyšší cenový rozdíl činil 42 451 Kč (tento rozdíl byl mezi nejvyšší pořizovací cenou 99 500 Kč/ks a nejnižší pořizovací cenou ve výši 57 049 Kč/ks).
- U vybraných chlopní byly zjištěny cenové rozdíly u devíti identických kódů; identické chlopně nakoupily nemocnice v cenových rozdílech až 81 %, v korunovém vyjádření byly rozdíly až do výše 37 tis. Kč (viz příloha č. 7).
- U vybraných stentů byly zjištěny cenové rozdíly u devíti identických kódů; identické stenty nakoupily dvě nemocnice od stejného dodavatele v cenových rozdílech až 361 %, v korunovém vyjádření byly rozdíly až do výše 43 tis. Kč (viz příloha č. 8).
- U dvou vybraných katetrů byly zjištěny cenové rozdíly až do výše 13 tis. Kč, kdy je nemocnice nakoupily od stejného dodavatele (viz příloha č. 9).

Ze zjištění NKÚ vyplývá, že mezi kontrolovanými nemocnicemi byly v pořizovacích cenách vybraného vzorku ZPr zjištěny v mnoha případech cenové rozdíly. Nemocnice nakupovaly shodné ZPr za rozdílné ceny i od stejných dodavatelů. Ze zjištěných rozdílů v pořizovacích cenách ZPr vyplývá, že existuje prostor pro snižování nákladů nemocnic.

Rozdílnost pořizovacích cen vybraných ZPr dodávaných nemocnicím však lze v některých případech akceptovat vzhledem k rozdílným podmínkám jednotlivých nákupů, tj. zejména k jejich odebranému množství a požadavkům na termíny dodání, ale i vzhledem k nejednotnosti v kategorizaci a oceňování ZPr a změnám cen i maximálních úhrad ZP. Vliv na pořizovací cenu ZPr měla i sjednaná výše bonusů.

Kontrolou bylo dále zjištěno, že nemocnice nezohlednily vůči ZP případy, kdy pořizovací cena ZUM byla nižší než cena MAX dle *číselníku VZP*. V těchto případech měly nemocnice ZP vykázat cenu, jak ji stanovily smlouvy se ZP a *metodika VZP ČR*, tj. cenu, za kterou ZUM pořídily.⁴⁶ FNO a FNP zdravotním pojišťovnám vykazovaly ZUM v cenách MAX, a nikoli v pořizovacích cenách. Celkový objem nesprávně vykázaných prostředků ZP nebylo možné kontrolou NKÚ ověřit.⁴⁷

2.2.1.3 Bonusy za nákup léčivých přípravků a zdravotnických prostředků

Bonus je cenové zvýhodnění, které poskytuje dodavatel zpravidla při odběru většího množství zboží. Výše bonusů byla výsledkem obchodních vyjednávání s dodavateli. Bonusy byly poskytovány po splnění dohodnutého objemu.⁴⁸ Bonusy u všech tří nemocnic kladně ovlivnily výsledek hospodaření.

Obdržené částky bonusů nemocnice nezohledňovaly zdravotním pojišťovnám ve vyúčtování poskytnuté zdravotní péče.

⁴⁶ *Metodika pro pořizování a předávání dokladů VZP ČR*, bod 2.3 VZP-03/2006 – *Zvlášť účtované léčivé přípravky a zdravotnické prostředky*.

⁴⁷ Viz poznámka pod čarou č. 38.

⁴⁸ Bonus se ve většině případů nevztahuje k jednotlivým odebraným výrobkům, ale k celkovému objemu odebraných výrobků za rozhodné období. Možnosti bonusů dle kontrolou prověřených smluv: množstevní bonus za odběr vyráběných a dodávaných výrobků; bonus na základě přehledu nákupu zboží v daném časovém úseku; objemový bonus za odběr výrobků vyčíslený procentním podílem; za odběr minimálního objemu výrobků v dohodnutém časovém období; za dosažení stanoveného % předpokládané roční spotřeby výrobků v prodejních cenách, apod.

Tabulka č. 7: Výše bonusů kontrolovaných nemocnic v letech 2014–2016 (v tis. Kč)

Nemocnice	Bonusy za rok 2014	Bonusy za rok 2015	Bonusy za rok 2016
NNH	34 693	37 932	54 309
FNO	177 856	151 379	162 069
FNP	37 040	61 923	78 139

Zdroj: informace jednotlivých nemocnic.

O obdržení bonusů nemocnice účtovaly na vybraných účtech nákladů (storno nákladů, finanční dobropis nebo opravný daňový doklad), resp. výnosů (ZPr v případě NNH), kumulativně. Pořizovací ceny léčiv a ZPr po zohlednění bonusů tak nebyly z finančního účetnictví kontrolovaných nemocnic zjistitelné.

Kontrolou nebylo možné ověřit, k jakému konkrétnímu účelu byly dále finanční prostředky z bonusů použity, jelikož nemocnice jejich použití dále nesledovaly odděleně.⁴⁹

Dále bylo zjištěno, že:

- NNH sjednala s dodavatelem finanční bonusy převážně na základě písemných smluv, avšak v některých případech pouze ústně; bonusy za léčiva a ZPr poskytnuté v letech 2014 až 2016 dosáhly částky 127 mil. Kč;
- FNO sjednala s dodavatelem finanční bonusy převážně na základě písemných smluv; bonusy za léčiva a ZPr poskytnuté v letech 2014 až 2016 dosáhly částky 491 mil. Kč;
- FNP byly kromě smluvně sjednaných případů bonusy poskytovány také na základě zápisů z jednání nebo jednorázových nabídek; bonusy za léčiva a ZPr poskytnuté v letech 2014 až 2016 dosáhly částky 177 mil. Kč.

Problematika bonusů byla zmíněna již v kontrolním závěru NKÚ z roku 2013.

2.2.2 Náklady na opravy a udržování a náklady na ostatní služby

Z nákladů na opravy a udržování (viz tabulka č. 3), které se u nemocnic pohybovaly od cca 19 mil. Kč do cca 173 mil. Kč za rok, byly ke kontrole vybrány náklady na opravy, udržování a revize ZT. Tyto pracovní výkony nemocnice v kontrolovaném období zajišťovaly dodavatelsky, popř. kombinací dodavatelského způsobu a vlastními zaměstnanci. Jedna nemocnice tyto náklady účtovala na účtu *Opravy a udržování* a dvě kromě tohoto účtu i na účtu *Ostatní služby* (viz tabulka č. 8). V této oblasti nebyly zjištěny závažné nedostatky. V části II.2.5 tohoto kontrolního závěru upozorňuje NKÚ na novou právní úpravu oblasti ZT s možným dopadem v podobě zvýšených nákladů nemocnic.

Z nákladů, které byly záúčtovány na účtu *Ostatní služby* a které se u nemocnic pohybovaly ve výši od cca 114 mil. Kč do cca 216 mil. Kč, byly ke kontrole vybrány zejména náklady na praní prádla, stravování, právní a poradenské služby (viz tabulka č. 8).

⁴⁹ Na základě dotazu NKÚ nemocnice sdělily, že bonusy byly používány zejména na vyrovnání úhrad zdravotní péče v tzv. podfinancovaných oborech, ale také na režijní náklady nemocnic, které jsou součástí celkových nákladů na ošetrovací den.

Tabulka č. 8: Náklady na ostatní služby (stravování, praní prádla, právní a poradenské služby) a náklady na opravy, udržování a revize ZT v letech 2014–2016

Nemocnice/ rok	Ostatní služby		z toho						Opravy, udržování a revize ZT ⁴	
			- stravování ¹		- praní prádla ²		- právní a poradenské služby ³			
	v tis. Kč	% z nákladů celkem	v tis. Kč	% ze služeb	v tis. Kč	% ze služeb	v tis. Kč	% ze služeb	v tis. Kč	
NNH	2014	175 306	5,8	Zajišťováno vlastními zaměstnanci	18 304	10,4	12 402	7,1	32 134	
	2015	143 922	4,6		17 005	11,8	4 581	3,2	42 356	
	2016	113 979	3,6		16 995	14,9	1 096	1,0	49 193	
FNO	2014	206 693	4,8		36 685	17,7	1 570	0,8	79 459	
	2015	200 885	4,5		36 915	18,4	1 207	0,6	81 306	
	2016	215 557	4,6		36 783	17,1	1 515	0,7	74 067	
FNP	2014	167 427	3,1		37 572	22,4	Zajišťováno vlastními zaměstnanci	1 459	0,9	104 623
	2015	168 073	2,9		36 181	21,5		840	0,5	113 264
	2016	170 891	2,9		37 357	21,9		1 233	0,7	111 991

Zdroj: hlavní knihy jednotlivých nemocnic k 31. 12. 2014, k 31. 12. 2015 a k 31. 12. 2016, výroční zprávy za roky 2014 až 2016.

- 1) FNO a NNH si zajišťovaly stravování vlastními zaměstnanci. FNP kombinací služeb dodavatelů a vlastních zaměstnanců. U FNP uvedeny pouze náklady na stravování zajištěné dodavatelským způsobem.
- 2) FNP si zajišťovala praní prádla vlastními zaměstnanci.
- 3) FNO vedla právní služby na nákladovém účtu 549. Ostatní nemocnice na účtu 518. Služby jsou tedy u FNO součtem účtu 518 a 549.07000 – *Právní služby*.
- 4) NNH vedla náklady na údržbu a bezpečnostně technické kontroly ZT na účtu 511 a servis ZT na účtu 518. Jedná se tedy o součet těchto dvou účtů. FNO vedla náklady na opravy a udržování ZT na účtu 511 a náklady na revize ZT na účtu 518. Jedná se tedy o součet těchto dvou účtů. FNP náklady na tyto služby vedla na účtu 511.

2.2.2.1 Náklady na stravování

Stravování zajišťovaly NNH a FNO vlastními zaměstnanci a FNP kombinací dodavatelského způsobu a vlastními zaměstnanci. Nákup potravin realizovaly nemocnice mj. formou elektronických aukcí. Náklady na stravování v přepočtu na jednoho pacienta a ošetrovací den⁵⁰ jsou uvedeny v následující tabulce č. 9.

Tabulka č. 9: Náklady na stravování za jednoho pacienta a ošetrovací den v letech 2014–2016 (v Kč)

Nemocnice	2014	2015	2016
NNH – vlastní režie	146,46	159,26	163,54
FNO – vlastní režie	131,56	144,59	136,71
FNP – dodavatelůsky	168,51	168,51	168,51
FNP – vlastní režie	148,97	151,18	150,27

Zdroj: zpracováno NKÚ z dokladů kontrolovaných nemocnic.

Pozn.: V případě zajišťování stravy vlastními zaměstnanci je započítána pouze DPH na potraviny. Jedná se o hlavní činnost nemocnice, která je od DPH osvobozena.

V průměru se náklady na stravování jednoho pacienta za jeden ošetrovací den ve vlastní režii pohybovaly u NNH ve výši cca 156 Kč, u FNO ve výši cca 138 Kč a u FNP ve výši cca 150 Kč. Náklady FNP na stravování jednoho pacienta za jeden ošetrovací den formou dodavatelské služby byly ve výši cca 169 Kč, tj. o cca 19 Kč vyšší než ve vlastní režii.

Nemocnice v některých případech akceptovaly a uhradily za některé položky potravin vyšší částky oproti maximálně přípustné nabídnuté ceně. Tento postup považuje NKÚ za nehospodárný.

⁵⁰ Podíl nákladů na potraviny + DPH na potraviny + režie nemocnice (osobní a věcné náklady).

2.2.2.2 Náklady na praní prádla

Praní prádla prováděly NNH a FNO dodavatelsky a FNP vlastními zaměstnanci. Bylo zjištěno, že:

- FNO nepostupovala nejehospodárnějším způsobem⁵¹ tím, že převedla část prádla, které měla ve svém majetku, do majetku dodavatele služby, aniž by za tento převod požadovala úhradu;
- FNP nevykazovala praní prádla pro externí odběratele jako jinou (hospodářskou) činnost, jak předpokládají rozpočtová pravidla⁵².

U NNH došlo v průběhu kontrolovaného období ke snížení nákladů na praní prádla v souvislosti se změnami smlouvy, a to v porovnání let 2014 a 2016 o cca 7 %. U FNP byly náklady na praní prádla v roce 2016 oproti roku 2014 nižší o cca 12 %, a to z důvodu nižších nákladů na energie. Ve FNO náklady na praní prádla v roce 2016 oproti roku 2014 sice vzrostly o cca 0,3 %, ovšem při vyšším objemu praného prádla o cca 0,6 %.

2.2.2.3 Náklady na právní a poradenské služby

Právní služby zabezpečovaly všechny nemocnice kombinací dodavatelského způsobu a vlastními zaměstnanci a poradenské služby zajišťovaly nemocnice dodavatelsky. Hodinové sazby bez DPH se v případě právních služeb pohybovaly u NNH od 1 800 Kč do 3 000 Kč, v případě FNO od 1 500 Kč do 3 000 Kč a u FNP v rozmezí od 1 000 Kč do 2 000 Kč. Bylo zjištěno, že:

- NNH nepostupovala v souladu se ZVZ⁵³, neboť nedodržela zásadu transparentnosti a nediskriminace při zadávání VZMR na právní služby. NNH zvolila formu přímého zadání konkrétním subjektům;
- u všech nemocnic byly zjištěny případy, kdy nemocnice uhradily faktury, které neobsahovaly informaci o poskytnutém věcném plnění. Nebylo tak možné ověřit, zda nemocnice plnily určené úkoly nejehospodárnějším způsobem.⁵⁴

2.2.2.4 Náklady na další služby

- Kontrolou bylo zjištěno, že NNH a FNO nepostupovaly v souladu s rozpočtovými pravidly⁵⁵, neboť neplnily určené úkoly nejehospodárnějším způsobem:
 - NNH v roce 2014 poskytla najaté motorové vozidlo bezplatně pro soukromé účely dvěma osobám, které nebyly jejími zaměstnanci, a zavázala se uhradit veškeré náklady a škody spojené s provozem a údržbou vozidla. Neoprávněně⁵⁶ tak použila peněžní prostředky ve výši cca 138 tis. Kč, čímž porušila rozpočtovou kázeň.⁵⁷
 - FNO v letech 2014 až 2016 vynakládala peněžní prostředky za nájem vozidel, která následně úplatně poskytla svým zaměstnancům i pro soukromé účely. Výše úhrad od zaměstnanců však v některých případech neodpovídaly skutečnému množství kilometrů ujetých pro soukromé účely. FNO za toto období nenárokovala od svých zaměstnanců částku v celkové výši cca 203 tis. Kč.

⁵¹ Dle ustanovení § 53 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb.

⁵² Dle ustanovení § 63 zákona č. 218/2000 Sb.

⁵³ Dle ustanovení § 18 odst. 5 a § 6 zákona č. 137/2006 Sb.

⁵⁴ Dle ustanovení § 53 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb.

⁵⁵ Dle ustanovení § 53 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb.

⁵⁶ Dle ustanovení § 3 písm. e) zákona č. 218/2000 Sb.

⁵⁷ Dle ustanovení § 44 odst. 1 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb.

- Dále bylo zjištěno, že FNO novou servisní smlouvou navýšila částky úhrad za služby spojené s informačním systémem, aniž by se skutečně rozšířil rozsah poskytovaných služeb. Původní servisní smlouva byla v oblasti poskytování aplikační podpory pro FNO výhodnější. NKÚ vyhodnotil postup FNO jako nevhodný.

2.3 Výnosy nemocnic

Hospodaření nemocnic ovlivňovaly zejména výnosy z prodeje služeb⁵⁸, které dosahovaly v kontrolovaném období v průměru 89 % z výnosů celkových, a dále pak výnosy z prodaného zboží.⁵⁹

V letech 2014 až 2016 byly hlavním zdrojem příjmů nemocnic úhrady zdravotních pojišťoven za ZS.⁶⁰

V rámci výnosů nemocnic se kontrola zaměřila rovněž na výnosy z regulačních poplatků (dále také „RP“). Jejich přehled včetně meziročních změn je uveden v tabulce č. 10.

Tabulka č. 10: Regulační poplatky vybrané v letech 2014–2016 (v tis. Kč)

Nemocnice	2014	2015	Meziroční změna v %	2016	Meziroční změna v %
NNH	17 258	1 091	-93,7	496	-54,5
FNO	42 212	8 569	-79,7	3 503	-59,1
FNP	19 355	6 536	-66,2	5 930	-9,3

Zdroj: hlavní knihy a obrátové předvahy jednotlivých nemocnic k 31. 12. 2014, k 31. 12. 2015 a k 31. 12. 2016.

V roce 2015 se nemocnicím snížil příjem z RP celkem o 62,6 mil. Kč oproti roku 2014. Důvodem poklesu výnosů z RP v roce 2015 bylo zrušení RP hrazených pojištěncem nebo jeho zákonným zástupcem, s výjimkou poplatku za využití pohotovostní služby. Tuto změnu zavedla s účinností od 1. 1. 2015 novela zákona o veřejném zdravotním pojištění⁶¹. Zrušené RP nepředstavovaly více než 1 % celkových výnosů nemocnic. Částečnou kompenzaci za zrušené RP následně upravila vyhláška.⁶²

2.4 Koncern Nemocnice Na Homolce

NNH stála v kontrolovaném období jakožto řídicí osoba ve smyslu zákona o obchodních korporacích⁶³ v čele koncernu, jehož součástí byly čtyři jí řízené obchodní společnosti (dále také „dceřiné společnosti“). Dne 15. 5. 2015 uzavřela NNH s těmito dceřinými společnostmi na dobu neurčitou koncernové smlouvy, které upravovaly jejich vzájemné vztahy.⁶⁴

⁵⁸ Účet 602 – Výnosy z prodeje služeb (NNH v průměru 89 %, FNO v průměru 87 % a FNP v průměru 91 %).

⁵⁹ Účet 604 – Výnosy z prodaného zboží.

⁶⁰ Zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů.

⁶¹ Ustanovení § 16a zákona č. 48/1997 Sb.

⁶² Vyhláška č. 324/2014 Sb., o stanovení hodnot bodu, výše úhrad hrazených služeb a regulačních omezení pro rok 2015, a vyhláška č. 273/2015 Sb., o stanovení hodnot bodu, výše úhrad hrazených služeb a regulačních omezení pro rok 2016, která v ustanovení § 16 odst. 1 uvádí: „Za každý poskytovatelem vykázaný a zdravotní pojišťovnou uznaný výkon č. 09543 podle seznamu výkonů se stanoví úhrada 30 Kč...“ a dále v ustanovení § 17 odst. 1 stanovuje: „Za každý poskytovatelem vykázaný a zdravotní pojišťovnou uznaný výkon č. 09552 podle seznamu výkonů se stanoví úhrada ve výši 12 Kč...“

⁶³ Ustanovení § 79 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích).

⁶⁴ Účelem mělo být zejména soustavné naplňování koncernového zájmu, uzpůsobení fungování koncernu dle znění zákona o majetku ČR, zajištění stabilního postavení NNH jakožto veřejného poskytovatele ZS, standardizace dodávek zboží a služeb z hlediska zákona o VZ.

NNH nakupovala převážně od dvou svých dodavatelů – dceřiných společností služby a zejména rozhodující část ZPr (99 %). Od těchto svých dodavatelů získala NNH v letech 2014 až 2016 peněžní prostředky, a to ve formě podílu na zisku. Jeden z těchto dodavatelů dále NNH vyplácel finanční bonusy.

Peněžní úhrady za služby jednomu dodavateli, kterým byla první z dceřiných společností, NNH ukončila v roce 2015. Ke dni 1. 8. 2016 byla tato dceřiná společnost NNH zrušena a následně vstoupila do likvidace.

NNH dále deklarovala, že dojde k omezení rozsahu nákupů zdravotnického materiálu i od dalšího dodavatele, kterým byla druhá dceřiná společnost NNH. Porovnáním uhrazených částek za dodávky zdravotnického materiálu (kontrolou saldokonta) za účetní období 2014 až 2016 však bylo zjištěno, že se NNH nepodařilo v průběhu kontrolovaného období postupně snižovat objem dodávek od této dceřiné společnosti.

Tabulka č. 11: Úhrady NNH za vyfakturované dodávky od dceřiné společnosti NNH v letech 2014–2016

Období	Uhrazená částka v Kč	Předepsaná částka v Kč
2014	835 245 692,69	835 245 692,69
2015	848 895 419,42	848 895 419,42
2016	827 550 278,33	831 272 978,83

Zdroj: přehledy závazků dodavatelů k 31. 12. 2014, 31. 12. 2015, 31. 12. 2016; saldokonto dodavatelů NNH za roky 2014 až 2016.

Úplné zastavení nákupů od tohoto dodavatele ZPr na základě tzv. in-house výjimky předpokládá NNH dle sdělení nejpozději k 31. 12. 2017. Dne 5. 12. 2016 valná hromada rozhodla o zrušení této dceřiné společnosti NNH likvidací.⁶⁵

Ke dni 30. 6. 2016 byla ukončena činnost třetí dceřiné společnosti NNH, která provozovala mateřskou školu. Jediný akcionář rozhodl o zrušení této obchodní společnosti likvidací ke dni 1. 11. 2016.⁶⁶

Dne 23. 2. 2017 došlo k převodu akcií čtvrté dceřiné společnosti, jejímž předmětem podnikání je mj. provozování nestátního zdravotnického zařízení, na nového nabyvatele, který ve výběrovém řízení nabídl nejvyšší cenu (50 500 000 Kč). Změnou vlastníka akcií nebyla dotčena práva a povinnosti smluvních stran (tj. NNH a dceřiné společnosti NNH, resp. nového nabyvatele akcií této dceřiné společnosti) vyplývající ze *smlouvy o vzájemné spolupráci*, která byla uzavřena dne 17. 12. 2015 na dobu určitou, a to do 31. 12. 2023.

Jak již bylo uvedeno v části II.1.1 tohoto kontrolního závěru a jak vyplývá z výroční zprávy NNH za rok 2014, NNH dostala „*jednoznačné zadání od ministra zdravotnictví zrušit dceřiné společnosti, které dosud pro nemocnici zajišťovaly veškeré ekonomické a obchodní činnosti, a tyto činnosti vrátit zpět do nemocnice*“. Ze zjištění NKÚ je zřejmé, že tento úkol byl do 31. 12. 2016 splněn pouze zčásti.

⁶⁵ V likvidaci je od 18. 1. 2017.

⁶⁶ V likvidaci je od 3. 11. 2016.

2.5 Ostatní zjištění

- Změna právní úpravy v oblasti zdravotnické techniky

Jak je uvedeno v části II.2.2.2 tohoto kontrolního závěru, kontrolou v oblasti provádění servisu a revizí ZT nebyly zjištěny závažné nedostatky. V kontrolovaném období nabytí účinnosti zákon⁶⁷, který mj. nově upravil oblast používání, servisu a revizí ZT. Změna ustanovení o nakládání se ZT při instruktáži, servisu a revizích vedla zejména ke zpřísnění požadavků na odbornost osob provádějících obsluhu a servis. To může pro nemocnice představovat riziko velmi omezeného výběru dodavatelů těchto služeb, prodlužování doby oprav ZT a zvyšování nákladů zejména na školení obsluhy. Např. dle vyjádření FNO byly po nabytí účinnosti tohoto zákona ceny školení zaměstnanců (s časově omezenou platností na 1 až 3 roky) až dvakrát vyšší.

V době vypracování tohoto kontrolního závěru byl Poslaneckou sněmovnou Parlamentu ČR projednáván návrh novely⁶⁸ zákona, která by měla mj. upravit stávající omezení týkající se provádění instruktáží a servisu ZT.

- Využitelnost zdravotnické techniky

K poskytování ZS využívaly nemocnice i nákladnou ZT. Z předložených souhrnných dat o využívání jednotlivých zdravotnických přístrojů⁶⁹ vyplynulo, že byly maximálně využívány a léčba jejich prostřednictvím přispěla k odléčení několika tisíc pacientů s velmi závažnými a specifickými onemocněními. Výkony na těchto přístrojích byly plně ZP hrazeny.

- Informace pro pacienty

Kontrola se také zabývala posouzením věcného obsahu písemných materiálů, které byly pacientům předávány jednotlivými pracovišti nemocnic před nástupem k hospitalizaci. Nemocnice v materiálech, popřípadě na svých webových stránkách, uváděly mj. požadavky na přinesení vlastních pravidelně užívaných léčiv a zdravotnického materiálu, což není v souladu s platnou právní úpravou⁷⁰, která stanoví, že na úhradě léčiv a zdravotnického materiálu se pacient při poskytování lůžkové péče nepodílí.⁷¹ NKÚ nezpochybňuje poskytování doporučujících informací nemocnicemi za předpokladu, že sdělení budou obsahovat také informace o tom, co je nemocnice pacientovi povinna v rámci hrazených služeb při hospitalizaci poskytnout. Dále také NKÚ upozorňuje na možnost rizika dvojí úhrady léčiv na jednoho pojištěnce ze strany ZP v případě podávání vlastních, běžně užívaných léčiv v rámci hospitalizace.

⁶⁷ Zákon č. 268/2014 Sb., o zdravotnických prostředcích a o změně zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů, nahradil od 1. 4. 2015 do té doby účinný zákon č. 123/2000 Sb., o zdravotnických prostředcích a o změně některých souvisejících zákonů.

⁶⁸ Novela zákona č. 268/2014 Sb. (sněmovní tisk č. 1020).

⁶⁹ NNH – Lekselův gama nůž a PET/CT; FNO – kybernetický nůž CyberKnife; FNP – PET/CT a PET/MRI.

⁷⁰ Ustanovení § 15 odst. 5 zákona č. 48/1997 Sb. mj. stanoví: „Ze zdravotního pojištění se při poskytování lůžkové péče plně hradí léčivé přípravky..., zdravotnické prostředky, ..., a pojištěnec se na jejich úhradě nepodílí.“

⁷¹ Vyhláška č. 134/1998 Sb. v kapitole 5 v bodu 2 mj. stanoví, co je zahrnuto ve výkonu ošetrovacího dne: „... přímo spotřebovaný zdravotnický materiál..., přímo spotřebované léčivé přípravky..., jednorázové přístroje...“

Vyhláška č. 134/1998 Sb. v kapitole 7 v bodu 3 mj. stanoví: „V režii je zahrnuto: Spotřeba materiálu: ..., zdravotnický materiál..., léčivé přípravky..., potraviny..., všeobecný materiál..., prádlo, ... Služby: ..., dodavatelské praní prádla, ...“.

III. Shrnutí a vyhodnocení

Kontrolou bylo prověřeno, jak MZdr plní povinnosti zřizovatele přímo řízených organizací, tj. kontrolovaných nemocnic. Kontrola hospodaření nemocnic byla zaměřena zejména na nákup léčiv, zdravotnických prostředků a některých služeb. Postupy nemocnic při zajišťování služeb a dodávek byly posuzovány i z hlediska účelnosti a hospodárnosti.

Kontrola hospodaření s peněžními prostředky vynakládanými na úhradu vybraných nákladů byla provedena u tří nemocnic. Výše jejich celkových nákladů v letech 2014 až 2016 se pohybovala cca od 3 do 6 mld. Kč. Významný podíl na celkových nákladech nemocnic představovaly náklady na spotřebu materiálu, z nichž podstatnou část zaujímá spotřeba léčiv a zdravotnických prostředků.

Hlavním zdrojem příjmů nemocnic byly úhrady zdravotních pojišťoven za zdravotní služby. Zrušením většiny regulačních poplatků k 31. 12. 2014 se kontrolovaným nemocnicím snížil příjem v roce 2015 o více než 62 mil. Kč.

V oblasti zřizovatelských činností bylo kontrolou zjištěno, že MZdr:

- nemá ucelenou koncepci pro řízení a rozvoj přímo řízených nemocnic, přestože má zpracovávat koncepce rozvoje svěřených odvětví a řešení zásadních otázek;
- provedlo v roce 2014 veřejnosprávní kontrolu hospodaření Nemocnice Na Homolce, kde zjistilo závažné nedostatky týkající se neúčelného, neekonomického a neefektivního vynakládání peněžních prostředků státu prostřednictvím dceřiných společností nemocnice. Ministr zdravotnictví na základě výsledků této kontroly vydal pokyn ke zrušení dceřiných společností Nemocnice Na Homolce.

V oblasti hospodaření nemocnic byly zjištěny tyto skutečnosti:

- Při nákupech léčiv nepostupovaly nemocnice v letech 2014 až 2016 v mnoha případech podle zákona o veřejných zakázkách, resp. zákona o zadávání veřejných zakázek. Nakoupily léčiva za více než 5,5 mld. Kč bez zadávacího řízení. Z toho více než 2,7 mld. Kč (52 %) tvořil nákup metodou DTP kanálů, nákup přímo od výrobců a nákup od vybraných distributorů neregistrovaných léčiv v rámci mimořádného dovozu.
- FNO a FNP při nákupech zdravotnických prostředků nepostupovaly v letech 2014 až 2016 v mnoha případech podle zákona o veřejných zakázkách, resp. podle zákona o zadávání veřejných zakázek. Nakoupily zdravotnické prostředky v hodnotě téměř 1,5 mld. Kč bez zadávacího řízení. NNH nakupovala do konce roku 2016 zdravotnické prostředky v hodnotě 2,6 mld. Kč téměř výhradně prostřednictvím své dceřiné společnosti bez provedení zadávacího řízení na základě tzv. in-house výjimky. Úkol, kterým byla v roce 2014 NNH pověřena a který požadoval zrušit dceřiné společnosti, které dosud pro nemocnici zajišťovaly veškeré ekonomické a obchodní činnosti, a tyto činnosti vrátit zpět do nemocnice, byl splněn ke konci roku 2016 pouze zčásti.
- V rámci kontroly byly porovnány ceny u vybraného vzorku identických léčiv a zdravotnických prostředků nakupovaných nemocnicemi. Bylo zjištěno, že v některých případech stejný dodavatel dodával různým nemocnicím identické léčivo nebo zdravotnický prostředek za značně rozdílné ceny. Rozdílné ceny léčiv a zdravotnických prostředků byly ovlivněny jak obchodní strategií jednotlivých nemocnic (zejména výší sjednaných finančních bonusů), tak i malým objemem vysoutěžených dodávek s následně

uzavřenou smlouvou s garancí pevných jednotkových cen pro smluvně sjednané časové období. Dalšími faktory ovlivňujícími ceny byly odebrané množství, požadavky na termín dodání, doba použitelnosti nakupovaného zboží, nejednotnost v kategorizaci v případě zdravotnických prostředků apod.

- Ze zjištěných rozdílů v pořizovacích cenách vyplývá, že existuje prostor pro snižování cen nákupů léčiv a zdravotnických prostředků; v případě nákupu kardioverterů a kardiostimulátorů došlo oproti předchozí kontrolní akci NKÚ ukončené v roce 2013 ke snížení maximálních úhrad zdravotních pojišťoven a v důsledku toho ke snížení cenových rozdílů.
- Bonusy měly významný vliv na výsledky hospodaření. O obdržení bonusů účtovaly nemocnice na vybraných účtech kumulativně. Pořizovací ceny léčiv a zdravotnických prostředků po zohlednění bonusů tak nebyly z finančního účetnictví kontrolovaných nemocnic zjištělné. Nemocnice použití finančních prostředků z bonusů dále nesledovaly odděleně, tudíž kontrolou NKÚ nemohlo být ověřeno jejich využití.
- Nemocnice v některých případech nevykazovaly zdravotním pojišťovnám zvlášť účtované léčivé přípravky a zvlášť účtovaný materiál v pořizovacích cenách (jak stanovily smlouvy se zdravotní pojišťovnou a metodika VZP ČR), ale v maximálních tabulkových cenách pojišťoven. Nemocnice tak nezohlednily případy, kdy byla pořizovací cena nižší.
- U pronájmu konsignačních skladů postupovaly nemocnice nevhodně tím, že v některých případech nesjednaly s dodavateli za využívání konsignačních skladů v prostorách nemocnic nájemné.
- Při kontrole nákladů na ostatní služby bylo zjištěno, že dvě nemocnice při nájmu vozidel neplnily úkoly nejvhodnějším způsobem.
- Zákon o zdravotnických prostředcích, který nabyl účinnosti 1. 4. 2015, mj. zpřísnil požadavky na odbornost osob provádějících obsluhu, servis a revize zdravotnické techniky. To může pro nemocnice představovat riziko podstatného zvýšení nákladů zejména na školení obsluhy. U jedné nemocnice vzrostly v roce 2016 ceny za školení zaměstnanců dvojnásobně.

Na základě výsledků kontrolní akce NKÚ doporučuje:

- **Ministerstvu zdravotnictví:**

- zabývat se strategiemi rozvoje, které zpracovaly nemocnice;
- vypracovat vlastní koncepci rozvoje přímo řízených organizací včetně rozvoje materiálně technického vybavení nemocnic;
- komplexně řešit systém úhrad zdravotní péče včetně procesu tvorby cen a úhrad léčiv a zdravotnických prostředků;
- zabývat se problematikou bonusů; problematiku bonusů řešit komplexně, a to buď z hlediska jejich účelného poskytování a následného využití, nebo z hlediska oprávněnosti jejich poskytování v systému veřejného zdravotního pojištění.

- **Nemocnicím:**

- nakupovat léčiva a zdravotnické prostředky transparentním způsobem;
- zvláště účtované léčivé přípravky a zvláště účtovaný materiál vykazovat zdravotním pojišťovnám v pořizovacích cenách;
- v případě, že bonusy budou vstupovat i nadále do hospodaření nemocnic, učinit z bonusů součást zadávacích řízení na nákup léčiv či zdravotnických prostředků. Bonusy a podmínky jejich poskytování by měly být sjednávány s dodavatelem písemně a nemocnice by měly zajistit evidenci bonusů takovým způsobem, který by umožňoval ověřit, jak konkrétně byly finanční prostředky z bonusů použity.

Seznam zkratk

ATC skupina	anatomicko-terapeuticko-chemická skupina (léčiv)
ČR	Česká republika
číselník VZP	číselník zdravotnických prostředků (vydává VZP ČR)
DPH	daň z přidané hodnoty
FNO	Fakultní nemocnice Ostrava
FNP	Fakultní nemocnice Plzeň
léčiva	léčivé přípravky
nemocnice	kontrolované nemocnice (FNO, FNP a NNH)
NNH	Nemocnice Na Homolce
MZdr	Ministerstvo zdravotnictví
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
PŘO	přímo řízené organizace
VZ	veřejné zakázky
VZMR	veřejné zakázky malého rozsahu
VZP ČR	Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky
RP	regulační poplatek
SÚKL	Státní ústav pro kontrolu léčiv
komponenty pro TEP	komponenty pro totální endoprotézy kolenního kloubu nebo kyčelního kloubu
ZP	zdravotní pojišťovna
ZPr	zdravotnický prostředek
ZŘ	zadávací řízení
ZS	zdravotní služby
ZULP	zvlášť účtované léčivé přípravky
ZUM	zvlášť účtovaný materiál
ZVZ	zákon o veřejných zakázkách (č. 137/2006 Sb.)
ZT	zdravotnická technika
ZZVZ	zákon o zadávání veřejných zakázek (č. 134/2016 Sb.)

Příloha č. 1 ke kontrolnímu závěru 16/28 – Peněžní prostředky vynakládané vybranými nemocnicemi na úhradu nákladů z činnosti

Vybrané kapacitní a výkonové ukazatele kontrolovaných nemocnic

Skupiny kontrolujících NKÚ v rámci kontroly peněžních prostředků vynakládaných kontrolovanými nemocnicemi na úhradu nákladů z činnosti prověřovaly také vybrané kapacitní a výkonové ukazatele nemocnic za období let 2014 až 2016.

Tabulka č. 1: Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, z toho lékařů

Nemocnice	2014		2015		2016	
	Počet zaměstnanců	z toho lékařů	Počet zaměstnanců	z toho lékařů	Počet zaměstnanců	z toho lékařů
NNH*	1 812	310	1 826	294	1 863	282
FNO*	3 081	509	3 101	507	3 122	521
FNP	4 102	695	4 111	697	4 095	698

Zdroj: výkazy E (MZ) 6-02 – Pololetní výkaz o ekonomice zdravotnického zařízení za příslušné roky; výkazy E (MZ) 4-01 – Roční výkaz o zaměstnavatelích, evidenčním počtu zaměstnanců a smluvních pracovnících za příslušné roky; sdělení a výroční zprávy nemocnic.

* NNH bez započtení Lázeňské léčebny Mánes v Karlových Varech; FNO bez Léčebny pro dlouhodobě nemocné v Klokočově.

Pozn.: Počty zaměstnanců a lékařů byly zaokrouhleny na celá čísla.

Tabulka č. 2: Přehled průměrného počtu lůžek a jejich využití

Nemocnice	2014		2015		2016	
	Počet lůžek (ks)	Využití lůžek (v %)	Počet lůžek (ks)	Využití lůžek (v %)	Počet lůžek (ks)	Využití lůžek (v %)
NNH*	357	80,7	357	80,6	357	79,8
FNO*	1 120	78,2	1 127	77,5	1 127	76,4
FNP	1 771	76,5	1 749	77,6	1 743	78,2
<i>Celkem</i>	<i>3 248</i>	<i>Ø 78,5</i>	<i>3 233</i>	<i>Ø 78,6</i>	<i>3 227</i>	<i>Ø 78,1</i>

Zdroj: výkazy E (MZ) 6-02 – Pololetní výkaz o ekonomice zdravotnického zařízení za příslušné roky; výkazy E (MZ) 4-01 – Roční výkaz o zaměstnavatelích, evidenčním počtu zaměstnanců a smluvních pracovnících za příslušné roky; sdělení a výroční zprávy nemocnic.

* NNH bez započtení Lázeňské léčebny Mánes v Karlových Varech; FNO bez Léčebny pro dlouhodobě nemocné v Klokočově.

Pozn.: Počty lůžek zaokrouhleny na celá čísla.

Tabulka č. 3: Počet hospitalizovaných pacientů a počet ošetrovacích dnů

Nemocnice	2014		2015		2016	
	Počet hospitalizovaných pacientů	Počet ošetrovacích dnů	Počet hospitalizovaných pacientů	Počet ošetrovacích dnů	Počet hospitalizovaných pacientů	Počet ošetrovacích dnů
NNH*	19 653	97 520	19 768	94 440	19 844	97 016
FNO*	46 949	307 547	46 195	302 743	46 085	296 844
FNP	64 331	474 629	62 968	463 213	62 222	467 667
<i>Celkem</i>	<i>130 933</i>	<i>879 696</i>	<i>128 931</i>	<i>860 396</i>	<i>128 151</i>	<i>861 527</i>

Zdroj: výkazy E (MZ) 6-02 – Pololetní výkaz o ekonomice zdravotnického zařízení za příslušné roky; výkazy E (MZ) 4-01 – Roční výkaz o zaměstnavatelích, evidenčním počtu zaměstnanců a smluvních pracovnících za příslušné roky; sdělení a výroční zprávy nemocnic.

* NNH bez započtení Lázeňské léčebny Mánes v Karlových Varech; FNO bez Léčebny pro dlouhodobě nemocné v Klokočově.

Pozn.: Zaokrouhleno na celá čísla.

Tabulka č. 4: Průměrný roční počet pacientů a ošetrovacích dnů za kontrolované období

Nemocnice	2014–2016		
	Průměrný roční počet hospitalizovaných pacientů	Průměrný roční počet ošetrovacích dnů	Průměrná doba hospitalizace jednoho pacienta
NNH*	19 755	96 325	4,9
FNO*	46 410	302 378	6,5
FNP	63 174	468 503	7,4

Zdroj: výkazy E (MZ) 6-02 – Pololetní výkaz o ekonomice zdravotnického zařízení za příslušné roky; výkazy E (MZ) 4-01 – Roční výkaz o zaměstnavatelích, evidenčním počtu zaměstnanců a smluvních pracovnících za příslušné roky; sdělení a výroční zprávy nemocnic.

* NNH bez započtení Lázeňské léčebny Mánes v Karlových Varech; FNO bez Léčebny pro dlouhodobě nemocné v Klokočově.

Tabulka č. 5: Průměrné roční náklady na jednoho hospitalizovaného pacienta (v Kč)

Nemocnice	2014	2015	2016
NNH*	100 986	100 110	100 253
FNO*	44 029	45 369	46 406
FNP	34 227	36 198	Údaj nebyl k dispozici

Zdroj: výkazy E (MZ) 6-02 – Pololetní výkaz o ekonomice zdravotnického zařízení za příslušné roky; písemné informace nemocnic.

* NNH bez započtení Lázeňské léčebny Mánes v Karlových Varech; FNO bez Léčebny pro dlouhodobě nemocné v Klokočově.

Příloha č. 2 ke kontrolnímu závěru 16/28 – Peněžní prostředky vynakládané vybranými nemocnicemi na úhradu nákladů z činnosti

Léčivé přípravky ATC skupiny „J“

Kód SÚKL*	Rok	Cena pořizovací nejnižší (v Kč/ks)	Cena pořizovací nejvyšší (v Kč/ks)	Rozdíl v Kč	Rozdíl v %	Dodavatel	Nemocnice
Léčivé přípravky ATC skupiny „J“							
3902	2014	11 415,53	13 039,14	1 623,61	14,2	4 dodavatelé	3 nemocnice
	2015	10 919,21	11 172,63	253,42	2,3	4 dodavatelé	3 nemocnice
	2016	10 890,09	11 160,78	270,69	2,5	4 dodavatelé	3 nemocnice
5113	2014	700,09	889,00	188,91	27,0	2 dodavatelé	3 nemocnice
	2015	669,65	847,04	177,39	26,5	3 dodavatelé	3 nemocnice
	2016	668,72	825,58	156,86	23,5	3 dodavatelé	3 nemocnice
5114	2014	352,73	451,24	98,51	27,9	4 dodavatelé	2 nemocnice
	2015	337,82	427,91	90,09	26,7	3 dodavatelé	3 nemocnice
	2016	337,82	417,07	79,24	23,5	4 dodavatelé	3 nemocnice
20605	2014	631,70	646,36	14,66	2,3	3 dodavatelé	2 nemocnice
	2015	604,23	618,26	14,03	2,3	3 dodavatelé	3 nemocnice
	2016	604,23	618,26	14,03	2,3	2 dodavatelé	3 nemocnice
64831	2015	255,20	533,50	278,30	109,5	5 dodavatelů	3 nemocnice
	2016	229,65	533,50	303,85	132,3	3 dodavatelé	3 nemocnice
72972	2014	97,75	432,48	334,73	342,4	3 dodavatelé	3 nemocnice
	2015	93,50	413,68	320,18	342,4	4 dodavatelé	3 nemocnice
	2016	156,34	413,68	257,34	164,6	4 dodavatelé	3 nemocnice
83417	2014	2 852,02	5 677,05	2 825,03	99,1	3 dodavatelé	2 nemocnice
	2015	2 728,69	4 062,56	1 333,87	48,9	3 dodavatelé	3 nemocnice
	2016	2 728,69	5 461,86	2 733,17	100,2	3 dodavatelé	3 nemocnice
93405	2014	433,12	446,98	13,86	3,2	4 dodavatelé	3 nemocnice
	2015	414,29	420,48	6,19	1,5	2 dodavatelé	3 nemocnice
	2016	415,95	419,02	3,07	0,7	2 dodavatelé	2 nemocnice
94933	2014	116,08	184,45	68,37	58,9	4 dodavatelé	3 nemocnice
	2015	112,35	116,73	4,38	3,9	4 dodavatelé	3 nemocnice
	2016	90,13	116,73	26,60	29,5	4 dodavatelé	3 nemocnice
96416	2014	59,06	91,82	32,76	55,5	3 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	60,06	87,18	27,12	45,2	3 dodavatelé	3 nemocnice
113453	2014	529,00	2 915,98	2 386,98	451,2	2 dodavatelé	3 nemocnice
	2015	506,00	2 133,33	1 627,33	321,6	3 dodavatelé	3 nemocnice
	2016	770,00	2 124,78	1 354,78	176,0	1 dodavatel	3 nemocnice
131654	2014	181,24	608,60	427,36	235,8	2 dodavatelé	3 nemocnice
	2015	339,90	762,45	422,55	124,3	3 dodavatelé	3 nemocnice
	2016	339,90	603,27	263,37	77,5	2 dodavatelé	3 nemocnice
131656	2014	537,40	806,65	269,26	50,1	3 dodavatelé	3 nemocnice
	2015	669,90	804,25	134,35	20,1	2 dodavatelé	3 nemocnice
	2016	669,90	794,87	124,97	18,7	2 dodavatelé	3 nemocnice

141836	2014	82,00	819,95	737,95	899,9	1 dodavatel	3 nemocnice
	2016	706,71	750,81	44,10	6,2	3 dodavatelé	3 nemocnice
144328	2014	2 041,78	2 077,07	35,29	1,7	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2015	1 951,65	1 998,34	46,69	2,4	2 dodavatelé	3 nemocnice
	2016	1 951,65	1 979,04	27,39	1,4	2 dodavatelé	2 nemocnice
149384	2014	7 867,44	9 818,83	1 951,39	24,8	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2015	7 496,16	9 391,92	1 895,76	25,3	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	7 496,16	9 391,92	1 895,76	25,3	2 dodavatelé	2 nemocnice
201967	2015	188,10	289,72	101,62	54,0	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	289,18	295,72	6,54	2,3	3 dodavatelé	2 nemocnice

Zdroj: přílohy jednotlivých kontrolních protokolů kontrolovaných nemocnic (dle faktur).

* Kód SÚKL – kód je jednoznačným identifikátorem léčivého přípravku, přiděluje jej Státní ústav pro kontrolu léčiv.

Příloha č. 3 ke kontrolnímu závěru 16/28 – Peněžní prostředky vynakládané vybranými nemocnicemi na úhradu nákladů z činnosti

Léčivé přípravky ATC skupiny „L“

Kód SÚKL*	Rok	Cena pořizovací nejnižší (v Kč/ks)	Cena pořizovací nejvyšší (v Kč/ks)	Rozdíl v Kč	Rozdíl v %	Dodavatel	Nemocnice
Léčivé přípravky ATC skupiny „L“							
25419	2014	43 348,88	43 775,66	426,78	1,0	3 dodavatelé	2 nemocnice
	2015	34 070,34	41 827,91	7 757,57	22,8	5 dodavatelů	3 nemocnice
	2016	34 070,34	34 956,17	885,83	2,6	3 dodavatelé	3 nemocnice
25420	2014	51 818,75	53 365,58	1 546,83	3,0	3 dodavatelé	3 nemocnice
	2015	49 319,16	50 596,52	1 277,36	2,6	4 dodavatelé	3 nemocnice
	2016	49 319,16	50 596,52	1 277,36	2,6	4 dodavatelé	3 nemocnice
25555	2014	14 525,75	15 337,20	811,45	5,6	4 dodavatelé	3 nemocnice
	2015	13 818,20	14 670,37	852,17	6,6	3 dodavatelé	3 nemocnice
	2016	13 818,20	14 729,00	910,80	6,6	5 dodavatelů	3 nemocnice
25566	2014	21 972,04	25 751,04	3 779,00	17,2	3 dodavatelé	2 nemocnice
	2015	20 755,85	21 467,85	712,01	3,4	4 dodavatelé	3 nemocnice
	2016	21 142,33	21 467,85	325,52	1,5	2 dodavatelé	2 nemocnice
27192	2014	123 658,99	125 877,76	2 218,77	1,8	1 dodavatel	2 nemocnice
	2015	118 282,52	120 404,81	2 122,29	1,8	1 dodavatel	2 nemocnice
	2016	118 519,08	122 640,34	4 121,26	3,5	1 dodavatel	3 nemocnice
27193	2014	82 410,02	91 566,69	9 156,67	11,1	1 dodavatel	3 nemocnice
27283	2014	11 857,94	14 309,66	2 451,72	20,7	3 dodavatelé	3 nemocnice
	2015	9 283,64	11 634,37	2 350,73	25,3	4 dodavatelé	3 nemocnice
	2016	9 267,02	11 272,76	2 005,74	21,6	3 dodavatelé	3 nemocnice
27918	2014	22 103,34	25 752,77	3 649,43	16,5	1 dodavatel	3 nemocnice
	2015	20 755,85	21 467,85	712,01	3,4	3 dodavatelé	3 nemocnice
	2016	21 142,33	21 467,85	325,52	1,5	2 dodavatelé	3 nemocnice
28274	2014	26 996,42	27 850,76	854,34	3,2	2 dodavatelé	3 nemocnice
	2015	25 891,58	26 639,86	748,28	2,9	4 dodavatelé	3 nemocnice
	2016	14 910,49	24 560,29	9 649,80	64,7	3 dodavatelé	3 nemocnice
28396	2014	8 065,46	8 427,00	361,54	4,5	3 dodavatelé	3 nemocnice
	2015	7 688,70	7 902,76	214,06	2,8	4 dodavatelé	3 nemocnice
	2016	7 171,59	7 888,82	717,23	10,0	5 dodavatelů	3 nemocnice
28397	2014	31 589,96	32 230,86	640,90	2,0	5 dodavatelů	3 nemocnice
	2015	15 620,00	30 952,74	15 332,74	98,2	6 dodavatelů	3 nemocnice
	2016	28 686,63	30 791,06	2 104,44	7,3	5 dodavatelů	3 nemocnice
28761	2014	5 258,35	5 367,90	109,55	2,1	3 dodavatelé	3 nemocnice
	2015	5 029,73	5 134,51	104,78	2,1	2 dodavatelé	3 nemocnice
	2016	5 012,85	5 360,09	347,24	6,9	3 dodavatelé	3 nemocnice
29248	2014	10 907,33	11 509,90	602,57	5,5	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2015	10 537,49	11 009,47	471,98	4,5	2 dodavatelé	3 nemocnice

149318	2014	68 827,50	70 219,98	1 392,48	2,0	2 dodavatelé	3 nemocnice
	2015	63 775,71	67 496,21	3 720,50	5,8	2 dodavatelé	3 nemocnice
	2016	62 662,19	65 370,11	2 707,92	4,3	2 dodavatelé	3 nemocnice
149564	2014	22 755,73	28 943,62	6 187,89	27,2	4 dodavatelé	3 nemocnice
	2015	21 726,86	22 334,47	607,61	2,8	3 dodavatelé	3 nemocnice
	2016	21 726,86	22 202,95	476,09	2,2	3 dodavatelé	3 nemocnice
185368	2014	43 496,40	47 108,60	3 612,20	8,3	5 dodavatelů	2 nemocnice
	2015	43 197,51	45 060,40	1 862,89	4,3	6 dodavatelů	3 nemocnice
	2016	42 240,12	44 305,29	2 065,17	4,9	5 dodavatelů	3 nemocnice
193870	2014	82 255,52	83 065,33	809,81	1,0	3 dodavatelé	2 nemocnice
	2015	77 229,70	78 993,63	1 763,93	2,3	3 dodavatelé	3 nemocnice
	2016	76 692,85	82 056,57	5 363,72	7,0	5 dodavatelů	3 nemocnice
194246	2014	95 162,05	97 750,00	2 587,95	2,7	1 dodavatel	3 nemocnice
	2016	81 705,46	85 396,72	3 691,26	4,5	1 dodavatel	3 nemocnice
194345	2014	11 857,95	12 163,21	305,26	2,6	3 dodavatelé	2 nemocnice
	2015	7 067,74	11 567,00	4 499,26	63,7	3 dodavatelé	3 nemocnice
	2016	7 067,74	9 604,83	2 537,09	35,9	4 dodavatelé	3 nemocnice
194633	2016	49 724,91	50 076,49	351,58	0,7	1 dodavatel	3 nemocnice
194634	2016	79 505,83	80 122,17	616,34	0,8	1 dodavatel	3 nemocnice

Zdroj: přílohy jednotlivých kontrolních protokolů kontrolovaných nemocnic (dle faktur).

* Kód SÚKL – kód je jednoznačným identifikátorem léčivého přípravku, přiděluje jej Státní ústav pro kontrolu léčiv.

Příloha č. 4 ke kontrolnímu závěru 16/28 – Peněžní prostředky vynakládané vybranými nemocnicemi na úhradu nákladů z činnosti

Zdravotnické prostředky (ZUM) – KARDIOVERTERY

Kód VZP ČR*	Rok	Cena pořizovací nejnižší (v Kč/ks)	Cena pořizovací nejvyšší (v Kč/ks)	Rozdíl v Kč	Rozdíl v %	Dodavatel	Nemocnice
KARDIOVERTERY							
111860	2015	264 979,00	280 000,00	15 021,00	5,7	2 dodavatelé	2 nemocnice
111862	2015	283 945,01	300 000,00	16 054,99	5,7	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	269 284,51	283 945,01	14 660,50	5,4	2 dodavatelé	2 nemocnice
111888	2014	326 455,00	345 000,00	18 545,00	5,7	2 dodavatelé	2 nemocnice
111897	2014	293 864,27	310 500,00	16 635,73	5,7	2 dodavatelé	2 nemocnice
112461	2014	293 864,00	310 500,00	16 636,00	5,7	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2015	293 864,00	310 500,00	16 636,00	5,7	2 dodavatelé	2 nemocnice
112462	2014	293 864,00	310 500,00	16 636,00	5,7	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2015	293 864,00	310 500,00	16 636,00	5,7	2 dodavatelé	2 nemocnice
112466	2014	326 455,00	345 000,00	18 545,00	5,7	2 dodavatelé	2 nemocnice
192046	2016	270 000,00	300 000,01	30 000,01	11,1	2 dodavatelé	2 nemocnice
192048	2016	251 999,99	264 956,06	12 956,07	5,1	2 dodavatelé	2 nemocnice
192049	2016	251 999,99	280 000,03	28 000,04	11,1	2 dodavatelé	2 nemocnice
192050	2014	293 817,89	310 500,00	16 682,11	5,7	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2015	293 817,89	310 500,00	16 682,11	5,7	2 dodavatelé	2 nemocnice
192057	2014	481 037,80	525 406,25	44 368,45	9,2	2 dodavatelé	2 nemocnice
193626	2014	248 992,94	269 999,30	21 006,36	8,4	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2015	256 039,91	269 999,30	13 959,39	5,5	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	238 378,10	256 039,91	17 661,82	7,4	2 dodavatelé	2 nemocnice
193627	2016	240 405,09	265 523,89	25 118,81	10,5	2 dodavatelé	2 nemocnice
193629	2016	257 209,00	284 489,35	27 280,35	10,6	2 dodavatelé	2 nemocnice
193630	2014	284 489,35	299 999,35	15 510,00	5,5	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2015	284 489,35	299 999,35	15 510,00	5,5	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	257 209,00	299 999,35	42 790,35	16,6	2 dodavatelé	2 nemocnice
193801	2015	226 665,00	310 500,00	83 835,00	37,0	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	271 010,20	293 864,00	22 853,80	8,4	2 dodavatelé	2 nemocnice
193802	2015	226 665,00	310 500,00	83 835,00	37,0	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	271 010,20	310 500,00	39 489,80	14,6	3 dodavatelé	3 nemocnice
193803	2015	235 060,00	322 000,00	86 940,00	37,0	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	281 080,21	322 000,00	40 919,79	14,6	2 dodavatelé	2 nemocnice
193804	2015	235 060,00	322 000,00	86 940,00	37,0	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	281 080,21	322 000,00	40 919,79	14,6	3 dodavatelé	3 nemocnice

193805	2015	251 850,00	345 000,00	93 150,00	37,0	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	301 156,60	345 000,00	43 843,41	14,6	2 dodavatelé	2 nemocnice
193806	2015	251 850,00	345 000,00	93 150,00	37,0	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	301 156,60	345 000,00	43 843,41	14,6	3 dodavatelé	3 nemocnice
193810	2015	251 850,00	345 000,00	93 150,00	37,0	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	310 500,00	345 000,00	34 500,00	11,1	2 dodavatelé	2 nemocnice
193823	2015	251 850,00	345 000,00	93 150,00	37,0	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	310 500,00	343 758,00	33 258,00	10,7	2 dodavatelé	2 nemocnice
193825	2015	226 665,00	310 500,00	83 835,00	37,0	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	278 443,98	309 382,20	30 938,22	11,1	3 dodavatelé	3 nemocnice
193827	2015	235 060,00	322 000,00	86 940,00	37,0	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	288 756,72	320 840,80	32 084,08	11,1	3 dodavatelé	3 nemocnice
194008	2015	305 352,60	322 000,00	16 647,40	5,5	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	276 469,20	289 800,00	13 330,80	4,8	2 dodavatelé	2 nemocnice
194010	2015	327 163,50	345 000,00	17 836,50	5,5	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	296 217,00	310 500,00	14 283,00	4,8	2 dodavatelé	2 nemocnice
194063	2015	454 813,01	530 713,01	75 900,00	16,7	2 dodavatelé	2 nemocnice

Zdroj: přílohy jednotlivých kontrolních protokolů kontrolovaných nemocnic (dle faktur).

* Kód VZP ČR – kód přiděluje Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR dle platné metodiky, tento kód je jednoznačným identifikátorem příslušného zdravotnického prostředku (ZUM).

Příloha č. 5 ke kontrolnímu závěru 16/28 – Peněžní prostředky vynakládané vybranými nemocnicemi na úhradu nákladů z činnosti

Zdravotnické prostředky (ZUM) – KOMPONENTY PRO TOTÁLNÍ ENDOPROTÉZY KOLENNÍHO KLOUBU A KYČELNÍHO KLOUBU

Kód VZP ČR*	Rok	Cena pořizovací nejnižší (v Kč/ks)	Cena pořizovací nejvyšší (v Kč/ks)	Rozdíl v Kč	Rozdíl v %	Dodavatel	Nemocnice
KOMPONENTY PRO TOTÁLNÍ ENDOPROTÉZY KOLENNÍHO KLOUBU A KYČELNÍHO KLOUBU							
12576	2016	7 344,00	7 784,53	440,53	6,0	2 dodavatelé	2 nemocnice
15770	2014	28 202,60	28 716,00	513,40	1,8	1 dodavatel	2 nemocnice
	2015	28 715,58	35 253,50	6 537,92	22,8	1 dodavatel	2 nemocnice
	2016	28 715,31	35 247,50	6 532,19	22,8	1 dodavatel	2 nemocnice
15800	2014	9 973,81	29 820,00	19 846,19	199,0	1 dodavatel	2 nemocnice
	2015	9 973,69	22 770,50	12 796,81	128,3	1 dodavatel	2 nemocnice
	2016	9 973,78	22 770,00	12 796,22	128,3	1 dodavatel	2 nemocnice
15802	2014	3 847,93	5 925,95	2 078,02	54,0	1 dodavatel	2 nemocnice
15814	2014	2 693,24	4 427,85	1 734,61	64,4	1 dodavatel	2 nemocnice
	2015	2 693,00	4 428,00	1 735,00	64,4	1 dodavatel	2 nemocnice
17131	2014	7 569,99	8 653,26	1 083,27	14,3	1 dodavatel	2 nemocnice
	2015	7 569,99	8 653,26	1 083,27	14,3	1 dodavatel	2 nemocnice
	2016	7 569,99	8 653,26	1 083,27	14,3	1 dodavatel	2 nemocnice
17132	2014	3 887,00	4 532,24	645,24	16,6	2 dodavatelé	3 nemocnice
	2015	3 887,00	4 532,24	645,24	16,6	2 dodavatelé	3 nemocnice
	2016	3 887,00	4 532,24	645,24	16,6	2 dodavatelé	3 nemocnice
31005	2014	8 006,00	10 179,00	2 173,00	27,1	1 dodavatel	2 nemocnice
	2015	8 005,98	10 925,00	2 919,02	36,5	1 dodavatel	2 nemocnice
31006	2015	8 783,83	11 167,00	2 383,17	27,1	1 dodavatel	2 nemocnice
	2016	8 006,22	10 925,00	2 918,78	36,5	1 dodavatel	2 nemocnice
31062	2014	9 973,86	22 770,45	12 796,59	128,3	1 dodavatel	2 nemocnice
	2015	9 973,79	22 770,00	12 796,21	128,3	1 dodavatel	2 nemocnice
	2016	9 973,71	22 770,00	12 796,29	128,3	1 dodavatel	2 nemocnice
31063	2014	6 161,56	13 283,00	7 121,44	115,6	1 dodavatel	2 nemocnice
	2015	6 161,57	13 282,95	7 121,38	115,6	1 dodavatel	2 nemocnice
31066	2015	4 348,16	7 590,00	3 241,84	74,6	1 dodavatel	2 nemocnice
	2016	4 348,13	7 590,00	3 241,87	74,6	1 dodavatel	2 nemocnice
42252	2016	19 550,00	29 325,00	9 775,00	50,0	1 dodavatel	2 nemocnice
42253	2016	9 775,00	10 861,11	1 086,11	11,1	1 dodavatel	2 nemocnice
42254	2014	17 250,00	17 825,00	575,00	3,3	1 dodavatel	2 nemocnice
70998	2014	1 495,00	4 272,93	2 777,93	185,8	1 dodavatel	2 nemocnice
	2015	1 495,00	4 272,93	2 777,93	185,8	1 dodavatel	2 nemocnice
70999	2015	1 495,00	4 272,93	2 777,93	185,8	1 dodavatel	2 nemocnice

71003	2014	1 265,00	1 380,00	115,00	9,1	1 dodavatel	2 nemocnice
	2016	1 265,00	1 380,00	115,00	9,1	1 dodavatel	2 nemocnice
71642	2014	6 724,46	7 223,82	499,36	7,4	1 dodavatel	2 nemocnice
71867	2015	6 325,00	14 975,59	8 650,59	136,8	1 dodavatel	2 nemocnice
	2016	6 325,00	14 975,57	8 650,57	136,8	1 dodavatel	2 nemocnice
71871	2015	2 875,00	3 697,07	822,07	28,6	1 dodavatel	2 nemocnice
74501	2014	14 000,25	19 200,21	5 199,76	37,1	1 dodavatel	2 nemocnice
	2015	14 000,13	19 200,00	5 199,87	37,1	1 dodavatel	2 nemocnice
	2016	14 000,00	19 200,00	5 200,00	37,1	1 dodavatel	2 nemocnice
74502	2014	9 209,85	12 300,00	3 090,15	33,6	1 dodavatel	2 nemocnice
	2015	9 209,93	12 300,00	3 090,07	33,6	1 dodavatel	2 nemocnice
	2016	9 209,98	12 300,00	3 090,02	33,6	1 dodavatel	2 nemocnice
77171	2014	8 625,00	21 763,64	13 138,64	152,3	3 dodavatelé	3 nemocnice
	2015	8 636,62	21 763,64	13 127,02	152,0	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	8 636,62	20 240,20	11 603,59	134,4	2 dodavatelé	3 nemocnice
77172	2015	3 733,24	3 925,86	192,61	5,2	2 dodavatelé	2 nemocnice
83869	2015	10 533,38	11 016,56	483,18	4,6	1 dodavatel	2 nemocnice
97511	2014	5 289,91	8 000,00	2 710,09	51,2	1 dodavatel	2 nemocnice
	2015	5 289,95	8 000,00	2 710,05	51,2	1 dodavatel	2 nemocnice
	2016	5 289,94	8 000,00	2 710,06	51,2	1 dodavatel	2 nemocnice
98833	2015	2 875,00	10 200,70	7 325,70	254,8	1 dodavatel	2 nemocnice
	2016	2 875,00	10 200,70	7 325,70	254,8	1 dodavatel	2 nemocnice
98839	2016	2 645,00	9 108,64	6 463,64	244,4	1 dodavatel	2 nemocnice
99937	2014	17 831,53	24 546,50	6 714,97	37,7	2 dodavatelé	3 nemocnice
	2015	17 831,53	24 546,50	6 714,97	37,7	2 dodavatelé	3 nemocnice
	2016	17 831,53	24 546,50	6 714,97	37,7	2 dodavatelé	3 nemocnice
99938	2014	7 848,75	13 729,39	5 880,64	74,9	2 dodavatelé	3 nemocnice
	2015	7 923,50	13 729,39	5 805,89	73,3	2 dodavatelé	3 nemocnice
	2016	7 923,50	13 729,39	5 805,89	73,3	2 dodavatelé	3 nemocnice
99939	2014	5 496,08	6 095,00	598,92	10,9	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2015	5 496,08	6 095,00	598,92	10,9	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	5 496,08	6 095,00	598,92	10,9	2 dodavatelé	2 nemocnice
99941	2014	3 047,50	6 227,52	3 180,02	104,4	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2015	3 047,50	6 227,52	3 180,02	104,4	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	3 047,50	5 293,38	2 245,88	73,7	2 dodavatelé	2 nemocnice
105347	2014	2 266,12	11 716,43	9 450,31	417,0	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2015	4 532,24	9 713,82	5 181,58	114,3	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	4 532,24	11 614,53	7 082,29	156,3	2 dodavatelé	2 nemocnice
105348	2015	8 533,00	18 819,33	10 286,33	120,6	2 dodavatelé	2 nemocnice
110575	2015	17 595,00	18 650,70	1 055,70	6,0	2 dodavatelé	2 nemocnice

110577	2015	10 580,00	11 214,80	634,80	6,0	2 dodavatelé	2 nemocnice
111570	2014	8 533,00	11 229,69	2 696,69	31,6	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2015	8 533,00	11 229,69	2 696,69	31,6	2 dodavatelé	2 nemocnice

Zdroj: přílohy jednotlivých kontrolních protokolů kontrolovaných nemocnic (dle faktur).

* Kód VZP ČR – kód přiděluje Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR dle platné metodiky, tento kód je jednoznačným identifikátorem příslušného zdravotnického prostředku (ZUM).

Příloha č. 6 ke kontrolnímu závěru 16/28 – Peněžní prostředky vynakládané vybranými nemocnicemi na úhradu nákladů z činnosti

Zdravotnické prostředky (ZUM) – KARDIOSTIMULÁTORY

Kód VZP ČR*	Rok	Cena pořizovací nejnižší (v Kč/ks)	Cena pořizovací nejvyšší (v Kč/ks)	Rozdíl v Kč	Rozdíl v %	Dodavatel	Nemocnice
KARDIOSTIMULÁTORY							
111739	2014	25 887,28	27 299,85	1 412,57	5,5	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2015	25 887,28	27 299,85	1 412,57	5,5	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	22 499,98	27 299,85	4 799,87	21,3	2 dodavatelé	2 nemocnice
111740	2014	25 887,28	27 299,85	1 412,57	5,5	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2015	25 887,28	27 299,85	1 412,57	5,5	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	22 499,98	27 299,85	4 799,87	21,3	2 dodavatelé	2 nemocnice
111743	2014	49 310,18	52 000,00	2 689,82	5,5	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	47 850,00	51 999,55	4 149,55	8,7	2 dodavatelé	2 nemocnice
111744	2014	49 310,18	51 999,55	2 689,37	5,5	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2015	49 310,18	51 999,55	2 689,37	5,5	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	47 850,01	51 999,55	4 149,54	8,7	2 dodavatelé	2 nemocnice
112154	2014	49 213,50	52 000,00	2 786,50	5,7	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2015	49 213,50	52 000,00	2 786,50	5,7	2 dodavatelé	2 nemocnice
112155	2014	49 213,50	52 000,00	2 786,50	5,7	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2015	49 213,50	52 000,00	2 786,50	5,7	2 dodavatelé	2 nemocnice
113357	2014	56 708,34	59 800,00	3 091,66	5,5	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2015	56 708,34	59 800,00	3 091,66	5,5	2 dodavatelé	2 nemocnice
141807	2014	57 049,20	99 500,00	42 450,80	74,4	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2015	56 586,75	59 800,02	3 213,27	5,7	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	46 800,40	59 800,00	12 999,60	27,8	2 dodavatelé	2 nemocnice
141808	2014	57 049,20	59 802,45	2 753,25	4,8	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2015	56 586,75	59 800,03	3 213,28	5,7	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	46 800,41	59 800,03	12 999,62	27,8	2 dodavatelé	2 nemocnice
191953	2014	49 206,14	51 999,93	2 793,79	5,7	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2015	49 206,14	51 999,94	2 793,80	5,7	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	47 851,58	51 999,65	4 148,07	8,7	2 dodavatelé	2 nemocnice
193637	2014	49 206,14	51 999,93	2 793,79	5,7	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2015	49 206,14	51 999,86	2 793,72	5,7	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	47 851,58	51 999,58	4 148,00	8,7	2 dodavatelé	2 nemocnice
193638	2014	57 049,20	59 800,14	2 750,94	4,8	2 dodavatelé	2 nemocnice
193791	2016	118 334,99	118 450,00	115,01	0,1	2 dodavatelé	2 nemocnice
193997	2016	28 952,47	31 395,00	2 442,53	8,4	2 dodavatelé	2 nemocnice
193999	2015	56 708,34	59 800,00	3 091,66	5,5	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	55 147,56	59 800,00	4 652,44	8,4	2 dodavatelé	2 nemocnice

194000	2015	56 708,34	59 800,00	3 091,66	5,5	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	55 147,56	59 800,00	4 652,44	8,4	2 dodavatelé	2 nemocnice
194153	2016	118 335,00	118 450,00	115,00	0,1	2 dodavatelé	2 nemocnice

Zdroj: přílohy jednotlivých kontrolních protokolů kontrolovaných nemocnic (dle faktur).

* Kód VZP ČR – kód přiděluje Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR dle platné metodiky, tento kód je jednoznačným identifikátorem příslušného zdravotnického prostředku (ZUM).

Příloha č. 7 ke kontrolnímu závěru 16/28 – Peněžní prostředky vynakládané vybranými nemocnicemi na úhradu nákladů z činnosti

Zdravotnické prostředky (ZUM) – CHLOPNĚ

Kód VZP ČR*	Rok	Cena pořizovací nejnižší (v Kč/ks)	Cena pořizovací nejvyšší (v Kč/ks)	Rozdíl v Kč	Rozdíl v %	Dodavatel	Nemocnice
CHLOPNĚ							
43082	2014	44 615,40	46 690,87	2 075,47	4,7	2 dodavatelé	3 nemocnice
	2015	44 615,40	46 690,87	2 075,47	4,7	3 dodavatelé	3 nemocnice
	2016	45 011,00	45 021,35	10,35	0,02	1 dodavatel	2 nemocnice
43155	2014	63 250,00	71 645,02	8 395,02	13,3	1 dodavatel	2 nemocnice
	2015	63 250,00	71 645,64	8 395,64	13,3	2 dodavatelé	2 nemocnice
43156	2014	63 250,00	87 846,78	24 596,78	38,9	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2015	49 170,55	86 914,70	37 744,15	76,8	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	38 637,00	69 726,80	31 089,80	80,5	2 dodavatelé	2 nemocnice
43157	2014	46 690,00	50 945,00	4 255,00	9,1	1 dodavatel	2 nemocnice
	2015	46 690,00	50 945,00	4 255,00	9,1	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	46 689,13	50 508,00	3 818,87	8,2	1 dodavatel	2 nemocnice
43173	2014	89 907,00	90 737,30	830,30	0,9	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2015	69 726,80	90 275,00	20 548,20	29,5	2 dodavatelé	2 nemocnice
43168	2014	38 228,90	43 441,46	5 212,56	13,6	1 dodavatel	2 nemocnice
	2015	38 228,90	42 250,00	4 021,10	10,5	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	38 228,90	42 250,00	4 021,10	10,5	2 dodavatelé	2 nemocnice
43169	2014	38 228,90	43 441,46	5 212,56	13,6	1 dodavatel	2 nemocnice
	2015	38 228,90	42 250,00	4 021,10	10,5	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	38 228,90	42 250,00	4 021,10	10,5	2 dodavatelé	2 nemocnice
51889	2014	38 637,00	43 904,14	5 267,14	13,6	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2015	38 637,00	42 700,00	4 063,00	10,5	2 dodavatelé	2 nemocnice
52279	2014	40 900,10	45 200,00	4 299,91	10,5	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2015	40 900,10	45 200,00	4 299,91	10,5	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	38 228,90	45 200,00	6 971,10	18,2	2 dodavatelé	2 nemocnice

Zdroj: přílohy jednotlivých kontrolních protokolů kontrolovaných nemocnic (dle faktur).

* Kód VZP ČR – kód přiděluje Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR dle platné metodiky, tento kód je jednoznačným identifikátorem příslušného zdravotnického prostředku (ZUM).

Příloha č. 8 ke kontrolnímu závěru 16/28 – Peněžní prostředky vynakládané vybranými nemocnicemi na úhradu nákladů z činnosti

Zdravotnické prostředky (ZUM) – STENTY

Kód VZP ČR*	Rok	Cena pořizovací nejnižší (v Kč/ks)	Cena pořizovací nejvyšší (v Kč/ks)	Rozdíl v Kč	Rozdíl v %	Dodavatel	Nemocnice
STENTY							
48465	2014	5 907,27	27 205,31	21 298,04	360,5	1 dodavatel	2 nemocnice
	2015	5 907,27	10 000,34	4 093,07	69,3	1 dodavatel	2 nemocnice
	2016	5 907,27	10 000,00	4 092,73	69,3	1 dodavatel	2 nemocnice
54412	2014	16 374,55	59 392,75	43 018,20	262,7	1 dodavatel	2 nemocnice
	2015	9 189,99	24 001,00	14 811,01	161,2	1 dodavatel	2 nemocnice
	2016	9 189,99	18 002,40	8 812,41	95,9	1 dodavatel	2 nemocnice
94623	2014	18 682,79	43 063,13	24 380,35	130,5	1 dodavatel	2 nemocnice
141767	2015	12 391,87	14 628,00	2 236,13	18,1	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	9 963,86	14 628,00	4 664,14	46,8	1 dodavatel	2 nemocnice
151916	2015	23 999,99	42 665,00	18 665,01	77,8	2 dodavatelé	2 nemocnice
151942	2016	11 449,46	17 999,99	6 550,53	57,2	2 dodavatelé	2 nemocnice
152051	2016	17 244,25	18 002,40	758,15	4,4	2 dodavatelé	2 nemocnice
152255	2015	17 999,99	24 000,01	6 000,02	33,3	1 dodavatel	2 nemocnice
	2016	11 449,46	18 002,55	6 553,09	57,2	1 dodavatel	3 nemocnice
192278	2015	21 999,50	23 161,00	1 161,50	5,3	2 dodavatelé	2 nemocnice
	2016	17 102,21	18 002,44	900,23	5,3	2 dodavatelé	2 nemocnice

Zdroj: přílohy jednotlivých kontrolních protokolů kontrolovaných nemocnic (dle faktur).

* Kód VZP ČR – kód přiděluje Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR dle platné metodiky, tento kód je jednoznačným identifikátorem příslušného zdravotnického prostředku (ZUM).

Příloha č. 9 ke kontrolnímu závěru 16/28 – Peněžní prostředky vynakládané vybranými nemocnicemi na úhradu nákladů z činnosti

Zdravotnické prostředky (ZUM) – KATETRY

Kód VZP ČR*	Rok	Cena pořizovací nejnižší (v Kč/ks)	Cena pořizovací nejvyšší (v Kč/ks)	Rozdíl v Kč	Rozdíl v %	Dodavatel	Nemocnice
KATETRY							
94086	2014	5 996,30	15 937,72	9 941,42	165,8	1 dodavatel	2 nemocnice
	2015	2 450,00	15 937,72	13 487,71	550,5	1 dodavatel	2 nemocnice
	2016	2 450,00	8 536,55	6 086,55	248,4	1 dodavatel	2 nemocnice
151943	2015	2 300,00	8 536,55	6 236,55	271,2	1 dodavatel	2 nemocnice
	2016	2 300,00	8 536,55	6 236,55	271,2	1 dodavatel	2 nemocnice

Zdroj: přílohy jednotlivých kontrolních protokolů kontrolovaných nemocnic (dle faktur).

* Kód VZP ČR – kód přiděluje Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR dle platné metodiky, tento kód je jednoznačným identifikátorem příslušného zdravotnického prostředku (ZUM).