

Zjišťovací protokol**Zakázka:**

Přezkoumání hospodaření 2020 E20071

Zákazník / subjekt:***Fakultní nemocnice Olomouc*****Předmět:***Účtování úhrad od zdravotních pojišťoven s vazbou na výnosy, závazky a pohledávky*

Místo:	Olomouc	Datum:	20. 11. 2020
---------------	---------	---------------	--------------

Při provádění předauditurních prací bylo ověřeno znění jednotlivých smluv o úhradě poskytovaných služeb jednotlivými zdravotními pojišťovnami vč. jejich dodatků a byly zjištěny následně blíže popsané skutečnosti.

K této problematice se vztahují zejména tyto legislativní normy:

- prováděcí nařízení EP a Rady (ES) č. 883/2004 o koordinaci systémů sociálního zabezpečení;
- nařízení EP a Rady (EU) č. 1231/2010, kterým se rozšiřuje působnost nařízení (ES) č. 883/2004 a nařízení (ES) č. 987/2009 na státní příslušníky třetích zemí, na které se tato nařízení dosud nevztahují pouze z důvodu jejich státní příslušnosti;
- nařízení EP a Rady (EU) č. 987/2009, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení (ES) č. 883/2004;
- zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně doplnění některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů;
- čá 13/2017 Věst. MZd., Cenový předpis 1/2019/DZP Ministerstva zdravotnictví o regulaci cen poskytovaných zdravotních služeb, stanovení maximálních cen zdravotních služeb poskytovaných zubními lékaři hrazených z veřejného zdravotního pojištění a specifických zdravotních výkonů;
- 621/1996 Usnesení vlády České republiky k úhradě zdravotní péče podle mezinárodních smluv o sociálním zabezpečení;
- čá 3/2011 Věst. MZd., Metodický návod Ministerstva zdravotnictví, Administrativní postupy při poskytování zdravotní péče zahraničním pojištěncům a cizincům;
- vyhláška Ministerstva zdravotnictví č. 134/1998 Sb., kterou se vydává seznam zdravotních výkonů s bodovými hodnotami, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška Ministerstva zdravotnictví č. 268/2019 Sb., o stanovení hodnot bodu, výše úhrad hrazených služeb a regulačních omezení pro rok 2020;
- vyhláška Ministerstva zdravotnictví č. 305/2020 Sb., o stanovení způsobu zahrnutí kompenzace do výše úhrad za hrazené služby poskytnuté v roce 2020;

www.fiza.cz
www.fiza.eu**FIZA, a.s.**sídlo:
Hrozňatova 3
615 00 Brno
tel./fax: 548 226 253pobočka:
Nová 442
683 35 Letonice
okr. VyškovDIČ: CZ26252325
IČ: 26252325

e-mail: fiza@fiza.cz



nebudou pro rok 2020 vydávány. Služby jsou hrazeny výkonovým způsobem a účtovány MD 311 a D 602.

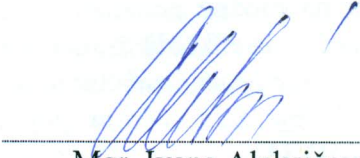
- ✓ **Dodatek č. 2020005** vztahující se ke službám **OLU a LDN** určuje paušální sazbu za jeden den dle kategorie. V průběhu roku jsou tyto služby hrazeny předběžně výkonovým způsobem s vyúčtováním do 180 dnů po skončení roku. Správné účtování je toto:
 - a) vystavená faktura MD 311 a D 602;
 - b) příjem měsíční úhrady dle splátkového kalendáře MD 241 a D 311;
 - c) odhad na možné neuznání fakturace, tedy její snížení v rámci ročního vypořádání vypočtený na základě dlouhodobě sledovaného průměru alespoň tří let MD 602 a D 389. Je také možné zaúčtovat rezervu MD 555 a D 389.
- ✓ **Dopis ze dne 11.3.2020**, který se vztahuje se ke službám **následné a dlouhodobé intenzivní péče, ventilační péče a komplexní rehabilitační péče** určuje způsob úhrady dle vyhlášky RPB a zdravotně pojistného plánu pro rok 2020. Cenové dodatky nebudou pro rok 2020 vydávány. Služby jsou hrazeny výkonovým způsobem a účtovány MD 311 a D 602.
- ✓ **Dopis ze dne 4.2.2020** týkající se **služeb lékárny** určuje, že za každý uznaný výkon 09552 pojišťovna uhradí 15,- Kč. Cenové dodatky nebudou pro rok 2020 vydávány. Služby jsou hrazeny výkonovým způsobem a účtovány MD 311 a D 602.
- ✓ **Dopis ze dne 3.2.2020**, který se vztahuje se ke službám **lékařské pohotovostní služby** určuje způsob úhrady dle vyhlášky RPB a zdravotně pojistného plánu pro rok 2020. Cenové dodatky nebudou pro rok 2020 vydávány. Služby jsou hrazeny výkonovým způsobem a účtovány MD 311 a D 602.

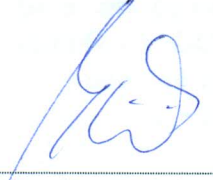
Za společnost FIZA, a.s.:

Ing. Jiří Ficbauer, CSc., MBA
Auditor

Za zákazníka/subjekt:


Eva Komendová
Referentka OSUZP


Mgr. Ivana Aleksičová
Vedoucí odboru OZPI


Ing. Pavlína Křivková
vedoucí odboru ekonomiky
a financí