Výroční zpráva

Kanceláře zdravotního pojištění z. s.

o činnosti v roce 2018

VÝROČNÍ ZPRÁVA O ČINNOSTI KANCELÁŘE ZP V ROCE 2018

Obsah

1. Úvod ... 3
2. Organizační struktura a statutární orgány Kanceláře ZP v roce 2018 ... 4
3. Činnost Kanceláře ZP v roce 2018 ... 5
   a. Hrazení nákladů na přeshraniční zdravotní péči ... 5
   b. Správa a rozvoj společného informačního systému AP CMU ... 10
   c. Posuzování příslušnosti k právním předpisům ... 11
   d. Analytická činnost ... 13
      Administrace vykazování a úhrad nákladů na očkovací látky ... 13
      Sběr dat a hodnocení léčby vysoce inovativními léčivými přípravky ... 13
      Statistická ročenka ... 15
      Sledování a rozvoj kvalitativních a kvantitativních ukazatelů zdravotní péče ... 15
      Sledování dekubitů ... 15
   e. Poskytování právní a administrativní pomoci ... 16
   f. Zajištění informovanosti ... 17
   g. Metodická a koncepční činnost ... 18
   h. Činnost v rámci orgánů EU a spolupráce s institucemi státní a veřejné správy ... 19
   i. Legislativní činnost ... 19
4. Meziroční srovnání objemu finanční agendy Kanceláře ZP v letech 2004 až 2018 ... 20
5. Hospodaření Kanceláře ZP v roce 2018 ... 21
   a. Rozpočtové příjmy a výdaje ... 21
   b. Kurzové zisky a ztráty ... 21
   c. Příjmy z hospodářské agendy Kanceláře ZP ... 22
   d. Ostatní zdanitelné příjmy ... 22
   e. Daň z příjmu ... 22
   f. Účetní hospodářský výsledek Kanceláře ZP ... 22
   g. Výrok auditora ... 24
6. Závěr ... 27

1. Úvod

Kancelář ZP v roce 2018 plnila role, vyplývající z ustanovení českých i evropských předpisů. Vedle úkolů, vyplývajících přímo ze závazných předpisů, zajišťovala na základě stanov a pověření členskými zdravotními pojišťovnami mimo jiné sběr a vyhodnocení dat o vysoce inovativních léčivých přípravcích, evidenci očkovacích látek a odpovídajících nákladů zdravotních pojišťoven na jejich zajištění a další činnosti. V roce 2018 probíhala jednání o převzetí dalších společných agend zdravotního pojištění Kanceláří ZP.

V rutinním režimu provozovala Kancelář ZP informační systém, v němž je pracovníky ZP i Kanceláře ZP zpracovávána agenda zdravotního pojištění s mezinárodním přesahem (615 739 případů). Systém ke konci roku 2018 evidoval celkem 1273 uživatelů. V průběhu roku 2018 byl zahájen kompletní upgrade systému s výhledem na rozšíření elektronické komunikace s dalšími státy v roce 2019. Souběžně byl zahájen i vývoj mobilní a webové aplikace pro zajištění centrální výpomocné registrace pojištěnců ze strany poskytovatelů zdravotní péče.

Kancelář ZP zajišťovala v rámci běžné agendy řadu specifických agend, například hrazení nákladů na přeshraniční zdravotní péči. V roce 2018 přijala k řešení 388 630 nových případů vykázané zdravotní péče v hodnotě téměř 2,5 mld. Kč.

Coby pověřená instituce ve smyslu nařízení zodpovídala za horizontální otázky příslušnosti k právním předpisům o zdravotním pojištění. V rámci této agendy posoudila mimo jiné 681 žádostí o výjimku z právních předpisů, včetně odpovídající komunikace s Českou správou sociálního zabezpečení a zaměstnavateli.

Kancelář ZP poskytovala významnou pomoc českým i zahraničním zdravotnickým zařízením, řešila s nimi mimo jiné 6876 problematických případů ošetření v ČR i zahraničí.

Na žádost zahraničních institucí kontrolovala a kalkulovala náklady pro účely dodatečné refundace u 1257 případů ošetření na území Česka.

Sbírala data o očkovacích látkách a komunikovala za tímto účelem pravidelně prostřednictvím portálu KZP, ale i dalšími méně sofistikovanými způsoby, s více než 6 000 poskytovateli zdravotních služeb.

Zajišťovala celý proces přípravy, sběru a vyhodnocení informací o výstupech aplikace prostřednictvím 17 registrů vysoce inovativních léčivých přípravků, poskytovaných 1585 pacientům v celkem 20 specializovaných zdravotnických zařízeních.

Zajišťovala informovanost odborné i laické veřejnosti, pro tento účel aktualizovala průběžně webové stránky i mobilní aplikaci „KZP do kapsy“.

Pokračovala v kultivaci společné metodiky provádění mezinárodního práva v ČR, poskytovala správní pomoc českým i zahraničním pojištěncům, zaměstnavatelům a institucím a zastupovala český systém poskytování zdravotní péče v evropských institucích.

Věřím, že výkon všech agend Kanceláře ZP v roce 2018 probíhal ke spokojenosti všech zúčastněných partnerů i občanů, za což si zaslouží poděkování nejen pracovníci Kanceláře ZP, ale i jejich spolupracovníci z ostatních institucí, zejména zdravotních pojišťoven.

JUDr. Ladislav Švec, ředitel Kanceláře zdravotního pojištění z. s.

2. Organizační struktura a statutární orgány Kanceláře ZP v roce 2018

Organizační struktura Kanceláře ZP:

V rámci struktury Kanceláře ZP, členěné na sekretariát, oddělení informatické, oddělení ekonomické a oddělení právní, zabezpečovalo úkoly Kanceláře ZP v roce 2018 celkem dvacet dva pracovníků. Role jednotlivých oddělení a pracovní náplň jednotlivých pracovníků se při řešení úkolů Kanceláře ZP překrývají.

Statutární orgány Kanceláře ZP:

Rada Kanceláře ZP

Nejvyšším orgánem je Rada Kanceláře ZP, tvořená statutárními zástupci veřejných zdravotních pojišťoven, činných v ČR.

Jmenovitě Radu Kanceláře ZP v roce 2018 tvořili:

- *Ing. Zdeněk Kabátek* ředitel Všeobecné zdravotní pojišťovny České republiky
- *Ing. Josef Diessl,* generální ředitel Vojenské zdravotní pojišťovny České republiky
- *JUDr. Petr Vaněk*, generální ředitel České průmyslové zdravotní pojišťovny
- *Ing. Radovan Kouřil,* generální ředitel Oborové zdravotní pojišťovny zaměstnanců bank, pojišťoven a stavebnictví
- *Ing. Darina Ulmanová, MBA,* ředitelka Zaměstnanecké pojišťovny Škoda,
- *MUDr. David Kostka*, *MBA* generální ředitel Zdravotní pojišťovny ministerstva vnitra České republiky
- *Ing. Antonín Klimša, MBA* ředitel RBP - zdravotní pojišťovny

Stát v Radě Kanceláře ZP v roce 2018 zastupovali:

- *JUDr. Gabriela Pikorová*, vedoucí oddělení 701 MPSV
- *Ing. Helena Rögnerová,* ředitelka odboru dohledu nad zdravotním pojištěním MZ ČR
- *Mgr. Zdeňka Krejčová,* MF ČR

Rada Kanceláře ZP se v roce 2018 sešla celkem pětkrát. V období mezi jednotlivými setkáními zastupoval Radu Kanceláře ZP zvolený předseda rady budoucí.

Ředitel Kanceláře zdravotního pojištění

Statutárním zástupcem byl v roce 2018 ředitel Kanceláře ZP, JUDr. Ladislav Švec

3. Činnost Kanceláře ZP v roce 2018

a. Hrazení nákladů na přeshraniční zdravotní péči

Kancelář ZP spravovala v roce 2018 závazky i pohledávky českého systému veřejného zdravotního pojištění a prováděla úhrady nákladů na zdravotní péči českým veřejným zdravotním pojišťovnám a styčným orgánům dalších 37 evropských států.

V roce 2018 bylo Kanceláří ZP zpracováno **156 073** nových případů zdravotních služeb, poskytnutých českým pojištěncům v jiných státech.

Nové závazky Kanceláře ZP vůči evropským státům za rok 2018 činily celkem **1 015 920 568,85** Kč (viz. tabulka č. 1).

Ve stejném období Kancelář ZP do partnerských států uhradila částku v celkové výši **879 054 325,13** Kč (viz. tabulka č. 2).

V roce 2018 bylo dále Kanceláří ZP zpracováno **232 557** nových případů zdravotních služeb, poskytnutých cizím pojištěncům na území ČR.

Nové pohledávky Kanceláře ZP vůči evropským státům za rok 2018 činily celkem **1 425 592 035,43** Kč (viz. tabulka č. 3).

Naproti tomu Kancelář ZP ve stejném období obdržela a zpracovala platby zahraničních partnerských styčných orgánů v celkové výši **1 278 073 481,62** Kč (viz. tabulka č. 4).

V roce 2018 získala Kancelář ZP ze zahraničí částku, odpovídající **103 %** výše pohledávek českého systému veřejného zdravotního pojištění za skutečně poskytnutou zdravotní péči, uplatněných v předchozím roce 2017.

V roce 2018 obdržel český systém veřejného zdravotního pojištění v souvislosti s přeshraniční zdravotní péčí o **399 019 156,49** Kč více, než na stejný účel vydal.

Celkem nové mezistátní závazky, pohledávky a platby, zpracované v průběhu roku 2018

Kancelář ZP v roce 2018 přijala a zpracovala **388 630** nových případů v celkové hodnotě **2 441 512 604,28** Kč.

Kancelář ZP v roce 2018 zpracovala platby na mezistátní úrovni v celkové hodnotě **2 157 127 806,75** Kč.

Celkové nevypořádané mezinárodní závazky a pohledávky

Celkové nevypořádané závazky Kanceláře ZP vůči zahraničním styčným orgánům, které nebyly uspokojeny za celou dobu činnosti Kanceláře ZP k 31. 12. 2018 v kurzu platném k tomuto dni činily 936 516 260,10 Kč.

Celkové nevypořádané závazky zahraničních styčných orgánů vůči Kanceláři ZP za celou dobu činnosti k 31. 12. 2018 činily 949 044 580,61 Kč.

K 31. 12. 2018 tak převažovaly celkové pohledávky systému zdravotního pojištění České republiky nad jeho závazky o 12 528 320,51 Kč.

Tab. 1: Celkový přehled počtu případů a výše pohledávek uplatněných zahraničními institucemi na Kanceláři ZP v roce 2018 v členění podle jednotlivých zemí

stát	CELKEM za stát	
	počet	částka v CZK
ALBÁNIE	0	0,00
BELGIE	1 143	17 506 925,75
BULHARSKO	325	2 827 958,92
ČERNÁ HORA	0	0,00
DÁNSKO	130	3 335 663,47
ESTONSKO	74	146 449,42
FINSKO	99	832 184,23
FRANCIE	790	41 047 893,44
CHORVATSKO	3 766	8 872 409,93
IRSKO	248	1 542 725,54
ISLAND	106	3 156 302,49
ITÁLIE	2 395	46 827 057,87
KYPR	24	437 645,63
LICHTENŠTEJNSKO	5	17 785,27
LITVA	74	141 321,41
LOTYŠSKO	39	50 336,91
LUCEMBURSKO	100	1 590 218,95
MAĎARSKO	691	3 612 617,38
MAKEDONIE	19	47 519,67
MALTA	91	1 069 352,96
NĚMECKO	11 346	236 382 002,84
NIZOZEMÍ	634	12 339 980,24
NORSKO	21	1 770 609,50
POLSKO	55 422	74 265 421,57
PORTUGALSKO	259	937 056,52
RAKOUSKO	7 464	128 399 245,40
RUMUNSKO	32	123 487,26
ŘECKO	258	7 489 689,88
SLOVENSKO	66 213	345 712 629,62
SLOVINSKO	486	2 340 485,86
SRBSKO	32	42 230,53
ŠPANĚLSKO	1 856	23 199 220,59
ŠVÉDSKO	420	5 141 422,90
ŠVÝCARSKO	734	18 330 501,63
TUNISKO	0	0,00
TURECKO	27	48 546,92
VELKÁ BRITÁNIE	750	26 335 668,35
CELKEM	**156 073**	**1 015 920 568,85**

Komentář k tabulce 1: *Tabulka zahrnuje výkazy za zdravotní péči poskytnutou českým pojištěncům, které* Kancelář *ZP obdržela od zahraničních styčných orgánů v průběhu roku 2018*

Tab. 2: Celkový přehled plateb provedených Kanceláří ZP do zahraničí v roce 2018 v členění podle jednotlivých zemí

stát	Celkem za stát v CZK
ALBÁNIE	0,00
BELGIE	13 816 153,58
BULHARSKO	1 043 428,30
ČERNÁ HORA	0,00
DÁNSKO	984 199,62
ESTONSKO	40 334,37
FINSKO	2 010 960,39
FRANCIE	22 157 979,93
CHORVATSKO	8 423 178,44
IRSKO	1 513 245,59
ISLAND	1 061 104,87
ITÁLIE	42 451 474,25
KYPR	339 508,92
LICHTENŠTEJNSKO	0,00
LITVA	115 650,80
LOTYŠSKO	128 921,32
LUCEMBURSKO	1 641 553,20
MAĎARSKO	2 252 915,66
MAKEDONIE	117 525,52
MALTA	216 945,53
NĚMECKO	185 426 079,51
NIZOZEMÍ	9 801 915,78
NORSKO	2 454 906,43
POLSKO	60 365 868,92
PORTUGALSKO	859 789,77
RAKOUSKO	113 087 560,41
RUMUNSKO	6 553,58
ŘECKO	6 124 535,11
SLOVENSKO	348 660 096,83
SLOVINSKO	2 018 502,10
SRBSKO	34 615,78
ŠPANĚLSKO	21 376 953,58
ŠVÉDSKO	4 913 087,73
ŠVÝCARSKO	17 923 194,39
TURECKO	0,00
TUNISKO	0,00
VELKÁ BRITÁNIE	7 685 584,92
CELKEM	**879 054 325,13**

Komentář k tabulce 2:

Tabulka zahrnuje platby, zaslané Kanceláří *ZP zahraničním styčným orgánům v roce 2018. Tyto platby zčásti odpovídají výkazům uplatněným ještě v průběhu předešlých let*

Tab. 3: Celkový přehled počtu případů a výše pohledávek, uplatněných Kanceláří ZP na zahraničních orgánech v roce 2018, v členění podle jednotlivých zemí

stát	CELKEM za stát	
	počet	částka v CZK
ALBÁNIE	0	0,00
BELGIE	618	3 801 786,25
BULHARSKO	631	6 381 728,15
ČERNÁ HORA	2	11 716,19
DÁNSKO	653	4 243 640,56
ESTONSKO	84	476 364,85
FINSKO	368	1 466 689,35
FRANCIE	1 613	11 044 214,98
CHORVATSKO	425	7 215 408,43
IRSKO	850	7 232 579,25
ISLAND	71	211 583,77
ITÁLIE	2 651	16 251 262,33
KYPR	137	561 892,47
LICHTENŠTEJNSKO	448	1 436 689,93
LITVA	116	2 717 205,33
LOTYŠSKO	139	1 467 193,35
LUCEMBURSKO	2 240	10 234 837,81
MAĎARSKO	431	5 340 017,80
MAKEDONIE	41	263 198,79
MALTA	32	59 161,74
NĚMECKO	124 472	519 155 787,39
NIZOZEMÍ	2 582	20 687 375,40
NORSKO	949	7 707 428,11
POLSKO	3 758	36 157 247,77
PORTUGALSKO	407	1 473 328,14
RAKOUSKO	37 781	159 049 268,63
RUMUNSKO	426	6 720 254,26
ŘECKO	448	2 378 639,70
SLOVENSKO	39 137	520 932 149,59
SLOVINSKO	229	708 973,43
SRBSKO	54	174 483,48
ŠPANĚLSKO	1 322	6 571 249,23
ŠVÉDSKO	971	8 304 692,57
ŠVÝCARSKO	2 267	13 523 538,79
TUNISKO	0	0,00
TURECKO	64	131 584,83
VELKÁ BRITÁNIE	6 140	41 498 862,78
CELKEM	**232 557**	**1 425 592 035,43**

Tab. 4: Celkový přehled plateb cizích institucí na účet Kanceláře ZP v roce 2018 podle jednotlivých zemí

stát	Celkem za stát v CZK
ALBÁNIE	0,00
BELGIE	4 173 674,58
BULHARSKO	7 519 896,41
ČERNÁ HORA	0,00
DÁNSKO	2 227 557,33
ESTONSKO	504 144,69
FINSKO	1 480 163,24
FRANCIE	7 221 681,46
CHORVATSKO	11 640 020,60
IRSKO	4 933 816,13
ISLAND	69 276,12
ITÁLIE	19 996 839,95
KYPR	655 013,06
LICHTENŠTEJNSKO	995 275,17
LITVA	3 833 411,90
LOTYŠSKO	0,00
LUCEMBURSKO	8 708 154,29
MAĎARSKO	3 729 530,65
MAKEDONIE	0,00
MALTA	0,00
NĚMECKO	394 769 196,30
NIZOZEMÍ	29 284 824,98
NORSKO	4 459 050,09
POLSKO	32 257 327,91
PORTUGALSKO	824 941,06
RAKOUSKO	134 002 813,34
RUMUNSKO	5 004 236,37
ŘECKO	7 635 207,45
SLOVENSKO	489 135 281,09
SLOVINSKO	9 416 716,22
SRBSKO	220 004,14
ŠPANĚLSKO	6 157 927,56
ŠVÉDSKO	4 543 312,58
ŠVÝCARSKO	10 656 585,40
TUNISKO	0,00
TURECKO	0,00
VELKÁ BRITÁNIE	72 017 601,55
CELKEM	**1 278 073 481,62**

Komentář k tabulce č. 4:

Tabulka zahrnuje platby, přijaté Kanceláří ZP od zahraničních styčných orgánů v roce 2018. Tyto platby zčásti odpovídají výkazům zaslaným ještě v průběhu předešlých let.

b. Správa a rozvoj společného informačního systému AP CMU

Správa a rozvoj AP CMU, který je komplexním systémem, komunikujícím synchronně i asynchronně s osmi dalšími externími informačními systémy v rámci ČR a třemi externími informačními systémy mimo ČR, představuje významnou část činnosti Kanceláře ZP.

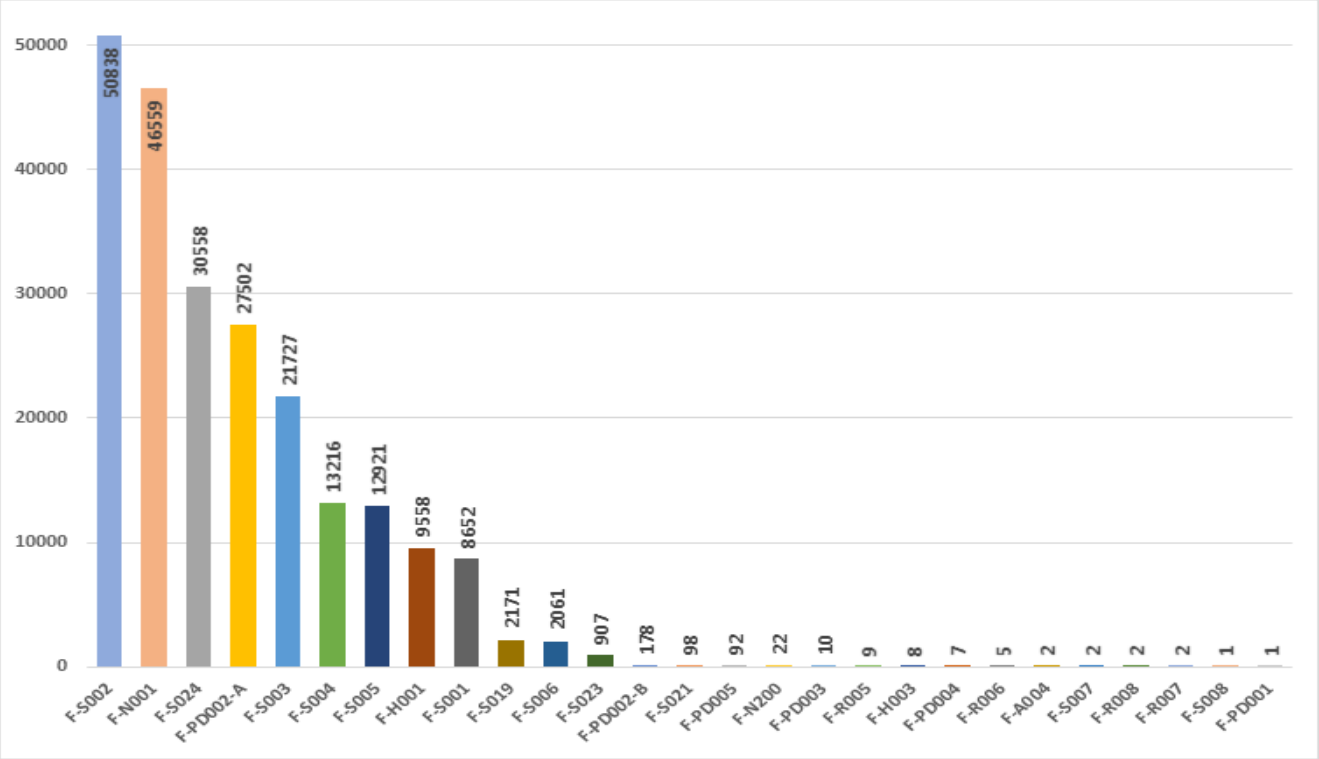
Na konci roku 2018 v rámci AP CMU **pracovalo 1273 uživatelů**. Systém v roce 2018 **zpracoval 616 000 případů** (z toho 227 109 případů obecných změn práv a povinností pojištěnců, registrací, deregistrací, potvrzení dob pojištění, potvrzení nároků, apod. – viz tab. 9).

V první polovině roku došlo k **zahájení dodávky** kompletního upgrade a update systému, jeho přizpůsobení aktuálním evropským požadavkům.

Významným krokem bylo **v roce 2018 zahájení ostrého provozu vzájemné elektronické komunikace mezi českými zdravotními pojišťovnami, KZP a Všeobecnou zdravotní poisťovnou SR**, prostřednictvím standardizovaných elektronických dokumentů v nejčastěji používaných agendách (registrace, deregistrace, zajištění nárokového dokladu, zjištění dob pojištění, horizontální komunikace).

Souběžně byla v roce 2018 realizována převážná část dodávky portálového řešení a mobilní aplikace pro zajištění centrální výpomocné registrace pojištěnců, včetně pokud možno automatizovaného získání zahraničního nárokového dokladu.

Tab. 9.: Vývoj objemu nejvýznamnějších typů změn práv a povinností pojištěnců v nárokové části AP CMU (tj. bez zahrnutí agendy úhrad nákladů za přeshraniční péči) v roce 2018



c. Posuzování příslušnosti k právním předpisům

Kancelář ZP v průběhu roku 2018 **prošetřila 691 žádostí o výjimku** z příslušnosti k českým a zahraničním právním předpisům u aktivních osob.

V 454 případech se jednalo o žádost o výjimku z českých předpisů. Ve 237 případech se jednalo o žádost o výjimku z cizích právních předpisů.

Výjimka z českých právních předpisů byla odsouhlasena u cca 95 % zahraničních žádostí, cca 5% bylo zamítnuto.

Výjimka ze zahraničních právních předpisů byla odsouhlasena u cca 94 % zahraničních žádostí, cca 6% bylo zamítnuto.

Vedle žádostí aktivních osob a jejich zaměstnavatelů bylo též posuzováno 13 žádostí neaktivních osob o vynětí z aplikace českých nebo zahraničních právních předpisů o zdravotním pojištění.

S posuzováním příslušnosti k právním předpisům souvisí kontroly odvodu pojistného osob**,** kterým byla pro práci na území jiného státu potvrzena příslušnost k českému systému sociálního a zdravotního pojištění. Za tímto účelem bylo Kanceláří ZP analyzováno více než 15 000 případů.

Tab. 10 Celkový přehled zpracovaných žádostí o setrvání v systému pojištění států EU, EHP a Švýcarska za rok 2018 (bez stornovaných)

Žádosti o výjimku z příslušnosti k zahraničním právním předpisům

EU	VJCZ povolena	VJCZ zamítnuta	EHP + Švýcarsko	VJCZ povolena	VJCZ zamítnuta
Belgie	12	0	Norsko	2	0
Bulharsko	8	0	Island	0	0
Dánsko	0	0	Lichtenštejnsko	0	0
Estonsko	0	0	Švýcarsko	3	0
Finsko	0	0	Smluvní státy		
Francie	8	0	Albánie	0	0
Chorvatsko	0	0	Austrálie	0	0
Irsko	1	0	Bosna a Hercegovina	0	0
Itálie	2	0	Chile	0	0
Kypr	1	0	Černá Hora	0	0
Litva	0	0	Indie	0	0
Lotyšsko	0	0	Izrael	1	0
Lucembursko	0	0	Japonsko	2	0
Maďarsko	5	0	Kanada	1	0
Malta	0	0	Korea	0	0
Německo	43	4	Makedonie	1	0
Nizozemí	2	1	Moldavsko	0	0
Polsko	20	3	Quebec	0	0
Portugalsko	1	0	Rusko	17	0
Rakousko	12	0	USA	5	0
Rumunsko	1	0	Srbsko	5	4
Řecko	0	0	Tunisko	0	0
Slovensko	59	1	Turecko	4	0
Slovinsko	0	0	Ukrajina	3	0
Španělsko	2	0			
Švédsko	0	0			
Velká Británie	3	0			

Vyřízené žádosti CELKEM (bez stornovaných)

VJCZ povolena	VJCZ zamítnuta
224	13

Žádosti o výjimku z příslušnosti k českým právním předpisům

EU	VJ povolena	VJ zamítnuta	EHP + Švýcarsko	VJ povolena	VJ zamítnuta
Belgie	7	0	Norsko	3	0
Bulharsko	3	0	Island	0	0
Dánsko	1	0	Lichtenštejnsko	0	0
Estonsko	0	0	Švýcarsko	17	0
Finsko	3	0	Smluvní státy		
Francie	10	0	Albánie	0	0
Chorvatsko	1	0	Austrálie	0	0
Irsko	3	0	Bosna a Hercegovina	0	0
Itálie	16	0	Chile	0	0
Kypr	0	0	Černá Hora	0	0
Litva	0	0	Indie	0	0
Lotyšsko	0	0	Izrael	0	0
Lucembursko	1	0	Japonsko	40	0
Maďarsko	1	0	Kanada	0	0
Malta	0	0	Korea	5	0
Německo	167	16	Makedonie	0	0
Nizozemí	11	0	Moldavsko	0	0
Polsko	32	3	Quebec	0	0
Portugalsko	1	0	Rusko	0	0
Rakousko	27	0	USA	4	2
Rumunsko	5	0	Srbsko	0	0
Řecko	3	0	Tunisko	0	0
Slovensko	37	1	Turecko	7	0
Slovinsko	3	0	Ukrajina	0	0
Španělsko	8	1			
Švédsko	0	0			
Velká Británie	15	0			

Vyřízené žádosti CELKEM (bez stornovaných)

VJ povolena	VJ zamítnuta
431	23

d. Analytická činnost

Administrace vykazování a úhrad nákladů na očkovací látky

Kancelář zdravotního pojištění v roce 2018 zajišťovala shromažďování a zpracování údajů o distribuovaných, skladovaných a aplikovaných očkovacích látkách za účelem přerozdělení skutečných nákladů mezi jednotlivé zdravotní pojišťovny.

Šlo zejména o následující činnosti:

- výpočet a evidenci zálohových a realizovaných plateb zdravotních pojišťoven
- evidenci aplikovaných očkovacích látek vykázaných jednotlivými zdravotními pojišťovnami
- evidenci očkovacích látek dodaných distributorem poskytovatelům zdravotních služeb (dále PZS)
- evidenci skladových zásob deponovaných u jednotlivých poskytovatelů zdravotních služeb
- evidenci ztrát dle příslušné klasifikace (zejména evidenci léčivých přípravků rozbitých, aspirovaných, expirovaných, nepoužitelných z důvodů zásahu vyšší moci a zlikvidovaných z důvodu závady)
- zpracování podkladů pro přerozdělování skutečných nákladů (podíl jednotlivé zdravotní pojišťovny na úhradě aplikovaných očkovacích látek, a to včetně jejího podílu na případné ztrátě) mezi jednotlivé zdravotní pojišťovny
- přijímání a vyřizování stížností a reklamací ze strany poskytovatelů zdravotních služeb, případně ve spolupráci s příslušnou zdravotní pojišťovnou a klientským centrem distributora.

V roce 2018 byly zrealizovány dva sběry dat od PZS (k 1. 1. 2018 a 1. 7. 2018). Po každém sběru bylo následně odesláno cca 800 dopisů s urgencemi těm PZS, kteří hlášení nezaslali včas.

Důsledným přístupem se podařilo procento odevzdaných hlášení zvýšit na více než 97 %.

Sběr dat a hodnocení léčby vysoce inovativními léčivými přípravky

Sběr dat vysoce inovativních léčivých přípravků je dlouhodobě rozvíjenou agendou KZP. Současný režim sběru dat vysoce inovativních léčivých přípravků s registrem byl zaveden proto, aby ušetřil systémově významné částky za léky, jejichž efekt nebude takový, jaký deklaruje držitel rozhodnutí o registraci, nebo jaký očekávají naši lékaři. Tento závěr nelze prokázat jinak, než sledováním pacientů v určitém časovém období, hodnocením skutečného efektu léčby, reálného dávkování a případných nákladů na vedlejší účinky. Takto nasbíraná data v rámci registrů KZP jsou určena pro správní řízení SÚKL, který na jejich základě po 3 letech sběru dat (v dočasné úhradě) přizná, nebo odmítne úhradu trvalou.

V souvislosti s výše uvedenými východisky, KZP i v roce 2018 vyvíjela registry ke konkrétním VILP. Registry byly vytvářeny na základě projektových dokumentací, které vymezují i rozsah sbíraných dat (CRF) a byly připravovány ve spolupráci s odborníky z příslušných center, zástupci odborných společností a zástupci držitele rozhodnutí o registraci.

Projektové dokumentace konkrétních VILP byly projednávány na jednáních Národní rady VILP za účasti jejích členů, tj. zástupců pojišťoven, SÚKL, MZ ČR, zástupců držitele rozhodnutí o registraci, zástupce odborné společnosti a KZP. Čas prokázal, že takto ustanovené složení poradního orgánu zajišťuje vhodné odborné zastoupení napříč zdravotnickým spektrem.

Jedním z cílů agendy v roce 2018 bylo minimalizovat administrativní zátěž využitím registrů odborných společností. Smyslem byla eliminace potřeby duplicitního zadávání dat, protože tyto registry se částečně překrývají s registry VILP.

V roce 2018 KZP průběžně zajišťovala sběry dat u 17 VILP, jejichž realizace probíhala v 20 zdravotnických zařízeních. Ve spolupráci s dodavatelem připravovala KZP pravidelné měsíční reporty o sběru dat pro všechny zainteresované strany.

S agendou VILP a činností Národní rady VILP byla odborná veřejnost seznámena formou prezentace v IPVZ v říjnu t.r.

Zástupci KZP byli též přizváni k účasti na jednáních Pracovní skupiny pro revizi systému cen a úhrad, která se zabývala mimo jiné také novým legislativním nastavením VILP režimu, resp. novely zákona č. 48/1997 Sb.

Tab. 6 – Přehled členů Národní rady VILP

PhDr. Karel Hejduk	IBA MU
MUDr. Alena Miková	VZP ČR
Ing. Karolína Kreuterová	KZP
doc. MUDr. Karel Němeček, CSc.	KZP
Mgr. Kateřina Podrazilová, Ph.D.	SZP
Mgr. Šárka Studená	VZP ČR
JUDr. Ladislav Švec	KZP
PharmDr. Alena Tomášková	MZČR
Ing. Milan Vocelka	SÚKL
PharmDr. Lenka Vostalová, Ph.D. (do 31. 8. 2018)	SÚKL

Tab. 7 – Přehled registrů a počet pacientů vedených v registrech za rok

Registry	**Počet registrů**	**Počet pacientů**
Hematologie	6	189
Pneumologie	4	309
Onkologie	7	1087
Celkem	**17**	**1585**

Statistická ročenka

V březnu 2018 byla zpracována a zveřejněna ***Statistická ročenka Kanceláře ZP za rok 2017***. Ze Statistické ročenky vyplývají detailní informace, jako například podíl počtu případů a odpovídajících nákladů v členění dle jednotlivých typů péče, skupin osob, států, českých i zahraničních zdravotních pojišťoven, věkových skupin pacientů, časového rozložení poskytování péče, nebo souhrnná statistika závazků a pohledávek ve vztahu mezi Kanceláří ZP a ZP a další statistické údaje.

Ročenka zahrnula i část týkající se dodatečných refundací nákladů na zdravotní péči, včetně počtu podaných žádostí, dokončených správních řízení, počtu odvolání, refundovaných částek apod., tedy agendu vyplývající do velké míry z národního zákona o veřejném zdravotním pojištění.

Statistická ročenka je veřejně dostupná na webových stránkách, kde slouží jako zdroj informací i pro odbornou a laickou veřejnost.

Sledování a rozvoj kvalitativních a kvantitativních ukazatelů zdravotní péče

Na konci roku 2018 byla v návaznosti na souhlas Rady Kanceláře ZP se zajištěním dalšího rozvoje oblasti sledování kvalitativních a kvantitativních ukazatelů zdravotní péče zahájena **revize a aktualizace ukazatelů**, schválených dříve v rámci projektu „Vývoj národní sady ukazatelů zdravotních služeb“ (68 schválených a více než 80 rozpracovaných ukazatelů).

Obnovení agendy sledování ukazatelů souvisí s projednávaným přechodem odpovědnosti za správu společných činností systému veřejného zdravotního pojištění na Kancelář ZP. Na základě těchto jednání byla na konci roku 2018 též zpracována, představena a předjednána analýza převzetí společných činností Kanceláří ZP.

Sledování dekubitů

V roce 2018 bylo smluvně i fakticky zajištěno sledování dekubitů v 10 nemocnicích.

Systém monitorování rizika dekubitů, zajišťovaný Kanceláří ZP, dával manažerům kvality nemocnic nástroj pro srovnání s národním průměrem a pro dlouhodobé sledování vývoje, což je důležité i pro splnění akreditačních požadavků.

Z hlediska Kanceláře ZP ale systém zejména přispíval ke zlepšení péče o české pojištěnce.

e. Poskytování právní a administrativní pomoci

Pojištěncům, zaměstnavatelům a zdravotním pojišťovnám

Kancelář ZP zajišťuje jednotný výklad českých a mezinárodních předpisů. Poskytuje poradenství ve věci stanovení práv a povinností pojištěnců i institucí z hlediska účasti v systému pojištění, způsobu a výše hrazení pojistného, administrativních postupů při zahájení, přerušení, či ukončení pojištění, postupů při uplatnění nároku na dávky zdravotní péče, rozsahu nároků při pobytu, či přestěhování do jiného státu, atd.

V rámci právní a správní pomoci Kanceláře ZP řeší problémy a stížnosti českých, ale i zahraničních pojištěnců, týkající se domnělých, či skutečných porušení práv pojištěnců při uplatnění nároku na nezbytnou zdravotní péči u poskytovatelů zdravotní péče, nebo dalších komplikovaných problémů ve vztahu k institucím dotčených států.

Poskytování správní pomoci občanům i institucím představuje významnou část činnosti pracovníků Kanceláře ZP v řádů několika tisíc případů ročně.

Českým a zahraničním zdravotnickým zařízením

Pracovníci Kanceláře ZP poskytují poradenství i praktickou pomoc také poskytovatelům zdravotních služeb.

Zvláštním typem konkrétní správní pomoci je například dodatečné zajišťování úhrady nákladů již poskytnuté zdravotní péče v problematických případech.

Touto činností Kancelář ZP v roce 2018 významně pomáhala jak příslušným institucím, tak českým i zahraničním poskytovatelům zdravotní péče a v neposlední řadě i dotčeným pojištěncům.

Pro účely podávání žádostí o správní pomoc zprovoznila Kancelář pro poskytovatele jednoduchý webový portál, umožňující snadné a rychlé podání.

Kancelář řešila celkem ***6876 podaných a evidovaných* žádostí poskytovatele o pomoc se zajištěním úhrady** nákladů (576 pro české pojištěnce v zahraničí a 6300 pro zahraniční pojištěnce v ČR), což představovalo nárůst o 36% oproti předchozím letům. V 5 442 případech, tedy v 79% bylo řešení úspěšné.

Zahraničním institucím

Důležitou součástí práce Kanceláře ZP je i správní pomoc zahraničním institucím, spočívající například ve zjišťování, nebo zprostředkování rozhodných skutečností a v zajišťování odpovídajících dokumentů na území České republiky.

V rámci této činnosti Kancelář ZP mimo jiné ***zpracovalo 1257 případů, u kterých zahraniční instituce požadovala prověření nebo ocenění péče – viz. tab. č. 11 a 12***

Tab. 11: *Počty žádostí o rozklad a stanovení ceny náhrady zdravotní péče, obdržených v roce 2018 dle států*

země	počet případů	země	počet případů
Slovensko	507	Island	14
Polsko	199	Bulharsko	11
Německo	98	Lucembursko	9
Velká Británie	81	Irsko	9
Belgie	66	Rakousko	8
Švédsko	61	Estonsko	7
Dánsko	38	Norsko	6
Francie	30	Litva	5
Slovinsko	29	Rumunsko	5
Španělsko	24	Švýcarsko	3
Itálie	15	Kypr	2
Chorvatsko	15	Portugalsko	1
Maďarsko	14		

Tab. č. 12 *Zahraniční žádosti o rozklad a stanovení ceny náhrady dle jednotlivých odborností*

odbornost	počet případů 2015	počet případů 2016	počet případů 2017	počet případů 2018
zubní	160	151	96	74
prakt. lékař	125	101	94	72
interna	98	92	89	65
gynekologie	57	50	55	50
chirurgie	253	304	264	235
ortopedie	30	27	33	36
traumatologie	35	22	27	17
ORL	43	61	42	34
oční	48	30	42	44
pediatrie	12	10	11	8
kožní	33	25	23	13
neurologie	32	27	22	22
rtg	224	262	250	234
lab. komplement	85	18	12	60
protonová léčba		5	1	2
Rp	231	274	242	192
ZP	25	47	48	51
LSPP	71	71	58	57
ZZS	118	103	119	123

f. Zajištění informovanosti

O kvalitě poskytování informací Kanceláří ZP, národním kontaktním místem zdravotního pojištění, svědčí skutečnost, že byla v rámci celoevropského průzkumu a testování národních kontaktních míst zařazena mezi tři nejlepší vzorové instituce v rámci celé EU.

Mobilní aplikace Kanceláře ZP

V rámci zkvalitnění služeb byla průběžně aktualizována mobilní aplikace *„KZP na cesty“*, která je dostupná na datových úložištích pro majitele chytrých telefonů.

Mobilní aplikace shrnuje aktuální údaje o nárocích, včetně praktických informací o smluvních lékařích a možnosti jejich vyhledání, výši spoluúčasti, důležitých telefonních číslech a kontaktech ve státech EU.

Webové stránky www.kancelarzp.cz

Aktualizované stránky obsahují mimo jiné popis pravidel čerpání a náhrady péče, a to jak v české, tak v anglické verzi.

Prostřednictvím webu Kanceláře jsou zpřístupněny výstupy analýz, statistický portál vykázané nemocniční péče, nebo webové formuláře pro sběr a vyhodnocení dat.

Stránky obsahují souhrnné informace o nárocích, vyplývajících z národního práva, práva EU a mezinárodních smluv, určené pro jednotlivé skupiny osob.

Vedle toho obsahují i postupy provádění národního i mezinárodního práva, zaměřené zejména na české poskytovatele a zdravotní pojišťovny.

Dále pak obecné informace o českém systému, materiály jednotlivých orgánů a pracovních skupin na úrovni ČR i EU, odkazy na aktuální oficiální Evropskou databázi institucí sociálního zabezpečení a odkazy na další důležité zdroje informací.

Podstatná část přístupů na webové stránky Kanceláře ZP je ze zahraničí.

Telefonická a e-mailová komunikace

Pasivní formou zajištění informovanosti odborné i laické veřejnosti byl též stálý telefonický a e-mailový servis Kanceláře ZP, určený pro české i zahraniční tazatele, včetně elektronické podatelny, na níž se pro účely dalšího zpracování shromažďují nejenom žádosti o informaci, ale též stížnosti, podněty a ostatní podání. Těchto podání je ročně několik tisíc.

Média

Kancelář ZP publikuje v odborných periodikách a v případě potřeby vystupuje s aktuálními informacemi a tiskovými zprávami a opravami ve veřejnoprávních i soukromých médiích, včetně televize a rozhlasu.

Kancelář ZP je zdrojem informací nejenom pro své členy, ale i pro všechny ostatní zúčastněné subjekty (pojištěnce, pracovníky, zaměstnavatele, poskytovatele, instituce sociálního zabezpečení), a to nejenom z ČR, ale i ze zahraničí.

g. Metodická a koncepční činnost

Těžiště běžné metodické činnosti Kanceláře ZP spočívalo v řešení a výkladech jednotlivých sporných, nebo nejednoznačných právních otázek, které se v průběhu roku při provádění práva EU a mezinárodních smluv vyskytly.

Metodické výklady byly projednávány a zpřístupňovány všem členským institucím v rámci ***Stálého pracovního výboru***, složeného ze zástupců všech zdravotních pojišťoven, jehož aktivní činnost byla i v průběhu roku 2018 velkým příspěvkem ke koordinovanému provádění práva EU v ČR.

Metodické otázky, které se dotýkají celého systému českého sociálního zabezpečení, byly Kanceláří ZP zpracovávány a předkládány k projednání v rámci ***Pracovní podskupiny koordinace sociálního zabezpečení (PPKSZ)***, která je organizována a vedena v gesci Ministerstva práce a sociálních věcí. Závěry této pracovní skupiny, která je nejvyšším pracovním orgánem v oblasti

koordinace sociálního zabezpečení v ČR, byly využívány pro jednotlivé metodické výklady v oblasti zdravotního pojištění.

Metodické otázky jsou dále řešeny v Národní radě VILP, nebo Pracovní skupině tzv. clearingového centra Kanceláře ZP.

Vedle toho byla řada metodických otázek řešena v rámci ***bilaterálních jednání*** mezi institucemi ČR.

h. Činnost v rámci orgánů EU a spolupráce s institucemi státní a veřejné správy

Pracovníci Kanceláře ZP se v roce 2018 aktivně podíleli na činnosti níže uvedených orgánů:

- *Technická komise*
- *Security expert forum*
- *Účetní komise*
- *Smírčí komise*

V rámci Smírčí komise byli pracovníci KZP mimo jiné zodpovědní za posouzení a návrh řešení sporů mezi systémy veřejného zdravotního pojištění jiných evropských států.

Na národní úrovni probíhala spolupráce s českými orgány standardně zejména v rámci *Pracovní podskupiny evropské koordinace*, sdružující nejen zástupce příslušných úřadů, ale i ostatních institucí sociálního zabezpečení ČR.

Důležitá byla i bilaterální spolupráce na mezinárodní úrovni a jednání se styčnými orgány ostatních států.

Řada bilaterálních jednání probíhala samozřejmě i na národní bázi, ať již šlo o jednání se ZP, Kooperativou a.s., *MZ ČR, MPSV,* nebo *ČSSZ*.

V rámci spolupráce s Kooperativou bylo v roce 2018 mimo jiné dohodnuto poskytnutí mezinárodní části řešení elektronické výměny dat mezi státy, provozované a implementované Kanceláří ZP, pro účely zajištění agendy v oblasti administrace pracovních úrazů a nemocí z povolání.

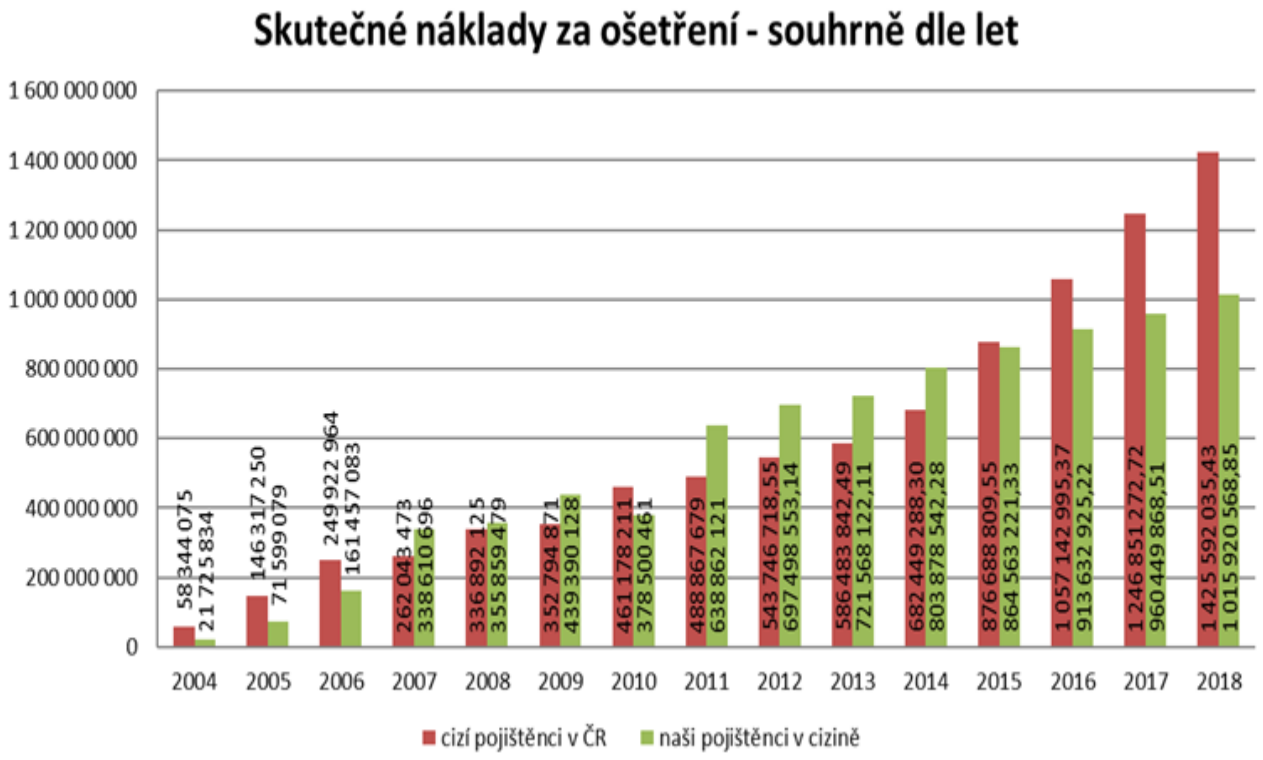
i. Legislativní činnost

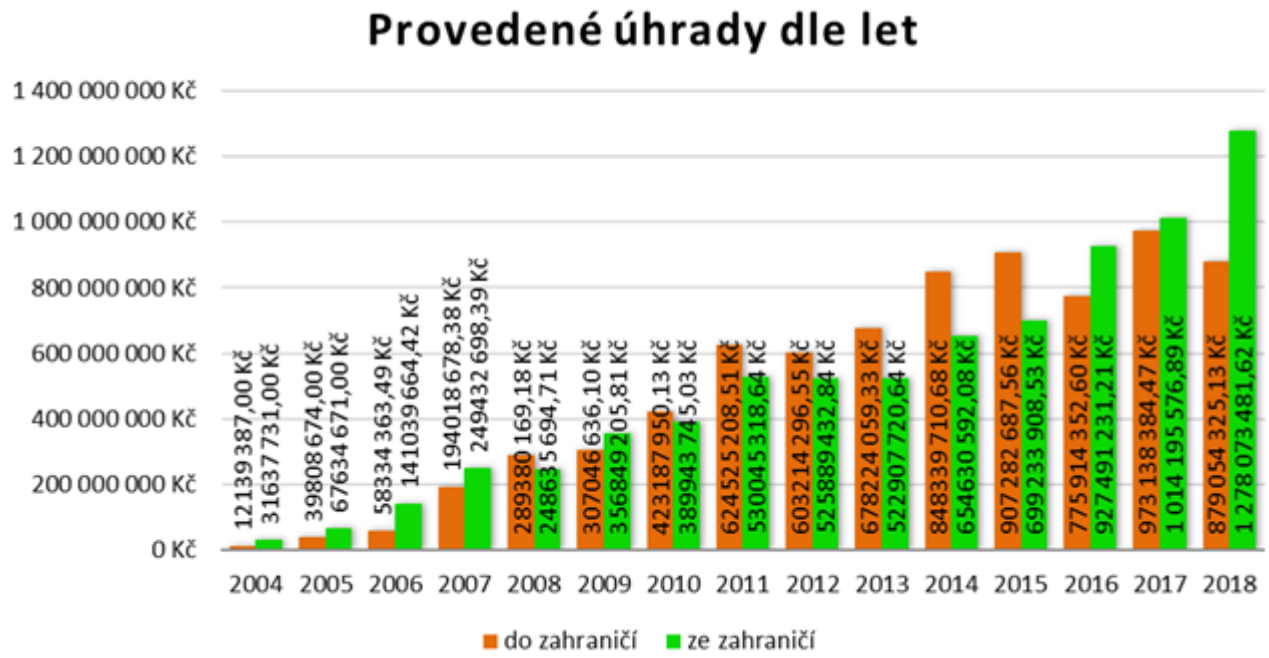
Kancelář ZP i v roce 2018 připomínkovala návrhy právních předpisů, připravovaných v gesci EK a EP, MZ ČR, MPSV a MF ČR a vázající se na zdravotní pojištění. Z významnějších předpisů lze zmínit zejména věcný záměr zákona o elektronizaci zdravotnictví.

4. Meziroční srovnání objemu finanční agendy Kanceláře ZP v letech 2004 až 2018

Statistické meziroční srovnání objemu nákladů zdravotní péče, vypořádávané a hrazené Kanceláří ZP poskytuje obrázek stálého nárůstu objemu činnosti a také prohlubujícího se začlenění ČR do mezinárodního pohybu osob, zboží a služeb (viz. tab. č. 13).

Tab.č.13





5. Hospodaření Kanceláře ZP v roce 2018

Rada KZP dne 12. 9. 2017 schválila rozpočet Kanceláře ZP na rok 2018 ve výši 34 086 000 Kč.

Zdrojem příjmů Kanceláře ZP v roce 2018 byly příspěvky jednotlivých zdravotních pojišťoven, které přispívaly na jeho provoz v poměru podle počtu pojištěnců na konci roku 2017 (*viz. Tab. 14*).

Skutečně požadované příspěvky ZP ve výši 34 086 000 Kč byly v souladu se Stanovami poníženy o zisk z hospodaření Kanceláře ZP z roku 2017 ve výši 52 786 722,50 Kč.

Celkové poskytnuté příspěvky ZP v roce 2018 činily -18 700 722,50 Kč.

Tab. 14 Příspěvky ZP na provoz Kanceláře ZP v roce 2018

Zdravotní pojišťovna	Příspěvek na provoz KZP v roce 2018 celkem	zisk KZP 2017	Vrácení zisku KZP 2017 po započtení příspěvku na provoz KZP 2018
VZP ČR	19 283 847,00	29 863 612,66	10 579 765,66
VoZP ČR	2 271 755,00	3 518 115,49	1 246 360,49
ČPZP	4 047 836,00	6 268 614,32	2 220 778,32
OZP	2 372 483,00	3 674 106,49	1 301 623,49
ZP Škoda	465 354,00	720 663,35	255 309,35
ZPMV ČR	4 243 060,00	6 570 945,02	2 327 885,02
RBP	1 401 665,00	2 170 665,17	769 000,17
Celkem	**34 086 000,00**	**52 786 722,50**	**18 700 722,50**

a. Rozpočtové příjmy a výdaje

Skutečné rozpočtové příjmy na provoz Kanceláře ZP v roce 2018 představovaly **34 086 000 Kč.**

Skutečné rozpočtové výdaje v rámci provozu Kanceláře ZP v roce 2018 představovaly částku **33 890 888,45 Kč.**

Výsledkem provozního hospodaření Kanceláře ZP je rozpočtová úspora ve výši 195 111,55 Kč.

b. Kurzové zisky a ztráty

V rámci mezinárodního vypořádání závazků ČR za zdravotní péči a v malé míře i v rámci hospodářské činnosti KZP po přepočtení neuhrazených závazků vůči zahraničí kurzem ČNB ke dni 31/12/2018 vznikla Kanceláři ZP **kurzová ztráta ve výši 13 086 052,29 Kč.**

Po jejím doplnění do položky „Kurzové ztráty/zisky“ v souladu se Stanovami, byl **rozpočet Kanceláře ZP čerpán ve výši 46 976 940,74 Kč.**

c. Příjmy z hospodářské agendy Kanceláře ZP

Příjmy Kanceláře ZP z hospodářské agendy (VILP a v malé míře sledování dekubitů) činily v roce 2018 (po odečtení zaplacené DPH) **3 054 765,90 Kč.**

d. Ostatní zdanitelné příjmy

Ostatní příjmy v roce 2018 tvořily převážně úroky na bankovních účtech. Tyto příjmy představovaly **194 638,88 Kč**.

e. Daň z příjmu

Ze zdanitelných příjmů byla odvedena daň z příjmu ve výši **0 Kč**.

f. Účetní hospodářský výsledek Kanceláře ZP

Účetní hospodářský výsledek Kanceláře ZP v roce 2018 je účetní ztráta ve výši 53 514 564,67 Kč. Tento účetní výsledek bude převeden do položky nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let na základě jeho schválení usnesením Rady Kanceláře ZP.

Po započtení ostatních příjmů po zdanění, včetně příjmu z hospodářské agendy k celkovému výsledku rozpočtového hospodaření, **skončilo hospodaření Kanceláře ZP rozpočtovou ztrátou ve výši 9 641 535,96 Kč.**

Tab. 15: Skutečné výdaje Kanceláře ZP v roce 2018

	položka	Návrh rozpočtu 2018	Čerpání rozpočtu 2018 definitivní
	Kancelářské potřeby	120 000,00	90 193,89
	Odborná literatura, tisk	15 000,00	14 940,00
	Drobný hmotný majetek (500-2 999 Kč)	30 000,00	20 964,07
	Pohonné hmoty	10 000,00	4 285,34
	Propagační předměty	20 000,00	9 384,00
	Ostatní náklady na spotřebované nákupy	30 000,00	15 735,55
I.	**Spotřebované nákupy**	**225 000,00**	**155 502,85**
	Telefonní poplatky a jiné výkony spojů	350 000,00	394 692,08
	Poštovné	250 000,00	296 961,00
	Vzdělávání (kurzy,školení)	280 000,00	265 981,50
	Reklama, inzerce, reklamní plochy	15 000,00	1 573,00
	Nájemné nebytových prostor	1 400 000,00	1 389 216,15
	Nájemné strojů, přístrojů a zařízení-úvěr služební vůz	150 000,00	161 607,00
	Drobný nehmotný majetek (SW 500-6 999 Kč)	30 000,00	25 988,65
	Účetnictví a daňové služby	0,00	0,00
	Audit	250 000,00	111 320,00
	Právní služby	0,00	0,00

	Překladatelské služby	80 000,00	61 029,88
	Ostatní služby	3 700 000,00	4 984 679,06
II.	**Ostatní služby**	**6 505 000,00**	**7 693 048,32**
III.	**Opravy a udržování**	**30 000,00**	**12 579,00**
	Cestovné tuzemsko (ubytování,stravné,kapesné)	45 000,00	75 328,70
	Cestovné zahraničí (ubytování,stravné,kapesné)	350 000,00	190 245,59
IV.	**Cestovné**	**395 000,00**	**265 574,29**
V.	**Náklady na reprezentaci**	**80 000,00**	**87 762,66**
VI.(II+III+IV+V)	**Služby celkem**	**7 010 000,00**	**8 058 964,27**
VII.	**Kurzové ztráty**		**13 086 052,29**
	Bankovní poplatky	80 000,00	49 780,23
	Poplatky ostatní	20 000,00	17 106,64
VIII.	**Poplatky**	**100 000,00**	**66 886,87**
	Pojistné majetek	6 000,00	5 460,00
	Pojistné zákonné a havarijní pojištění vozidel	20 000,00	0,00
	Pojistné-zákonné pojištění zaměstnanců	50 000,00	49 153,00
	Ostatní osobní potřeby	190 000,00	129 300,00
IX.	**Ostatní provozní náklady**	**266 000,00**	**183 913,00**
A.(I+VI+VII+VIII+IX)	**Provozní náklady**	**7 601 000,00**	**21 551 319,28**
	Mzdové náklady	11 300 000,00	11 304 105,00
	Ostatní osobní náklady - DPP	140 000,00	144 550,00
	Zdravotní zákonné pojištění	1 030 000,00	1 022 518,00
	Sociální pojištění zákonné	2 825 000,00	2 786 603,00
	Stravné zaměstnanců	250 000,00	233 420,00
B.	**Osobní náklady**	**15 545 000,00**	**15 491 196,00**
X	Hmotný majetek (3 000-40 000 Kč)	250 000,00	183 754,85
XI.	Nehmotný majetek (7 000-60 000 Kč)	100 000,00	0,00
XII.	Hmotný investiční majetek	200 000,00	45 723,48
XIII.	Nehmotný investiční majetek	10 390 000,00	9 704 947,13
A+B+X+XI+XII+XIII	Celkem	**34 086 000,00**	**46 976 940,74**

g. Výrok auditora

ZH Bohemia spol. s r.o.
auditorská, účetní a poradenská firma, číslo oprávnění 91
Registrace v obchodním rejstříku Krajského soudu v Ústí nad Labem v oddílu C, vložce 4372. Datum zápisu 9. 2. 1993

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Radě Kanceláře zdravotního pojištění

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky spolku Kancelář zdravotního pojištění z. s. sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2018, výkazu zisku a ztráty a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o spolku Kancelář zdravotního pojištění z. s. jsou uvedeny v bodě 2. přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv spolku Kancelář zdravotního pojištění z. s. k 31. 12. 2018 a nákladů a výnosů a výsledku jeho hospodaření za rok končící 31. 12. 2018 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na spolku Kancelář zdravotního pojištění z. s. nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá statutární orgán spolku.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace uvedené nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní

informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že
- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o spolku Kancelář zdravotního pojištění z. s., k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost statutárního orgánu spolku Kancelář zdravotního pojištění z. s. za účetní závěrku

Statutární orgán spolku Kancelář zdravotního pojištění z. s. odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je statutární orgán spolku Kancelář zdravotního pojištění z. s. povinno posoudit, zda je spolek schopen nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jeho nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy nejvyšší orgán plánuje zrušení spolku nebo ukončení jeho činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost, než tak učinit.

Odpovědnost auditora

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol představenstvem.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem spolku Kancelář zdravotního pojištění z. s. relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán spolku Kancelář zdravotního pojištění z. s. uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost účetní jednotky trvat nepřetržitě. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze k účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti společnosti trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že účetní jednotka ztratí schopnost trvat nepřetržitě.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat statutární orgán mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Liberci 25. 3. 2019

ZH Bohemia spol. s r. o.
Na Rybníčku 387/6
Liberec
Č. oprávnění KAČR 91

Ing. Marie Kovářová
auditor - č. oprávnění 1535

6. Závěr

V roce 2018 byl Kanceláří zpracován historicky největší objem nových závazků a pohledávek v oblasti úhrad přeshraniční zdravotní péče (nové závazky a pohledávky Kanceláře zdravotního pojištění vůči ZP na jedné straně a ostatním státům na straně druhé, činily dohromady téměř 5 mld. Kč).

Na základě úspěšně uzavřené veřejné zakázky byla na jaře 2018 zahájena práce na kompletním upgrade a update informačního systému pro správu agendy s mezinárodním přesahem. V polovině roku se pak rozběhla příprava centrálního řešení výpomocných registrací pomocí mobilní a webové aplikace Kanceláře ZP.

V roce 2018 vstoupily v účinnost dvě mezinárodní smlouvy o sociálním zabezpečení, zahrnující oblast poskytování a úhrad zdravotních služeb. Příprava těchto smluv, stejně jako jejich implementace do praxe, byla kompletně zajišťována Kanceláří ZP.

V průběhu roku byla vedena jednání o zajištění dalších společných činností, potřebných pro provoz systému veřejného zdravotního pojištění, Kanceláří ZP. V rámci tohoto procesu byla na konci roku mimo jiné zpracována analýza zajištění společných činností systému zdravotního pojištění. Zároveň byla obnovena práce na agendě sledování, měření a rozvoje kvalitativních a kvantitativních ukazatelů zdravotní péče.

Všechny další běžné úkoly a činnosti Kanceláře ZP byly v roce 2018 průběžně řešeny a běžně zajišťovány.

Kancelář ZP v roce 2018 vystupovala na národní i mezinárodní úrovni jako spolehlivý a aktivní partner, který usiluje nejen o zajištění oprávněných nároků pojištěnců, ale i o šíření dobrého jména českého veřejného zdravotního pojištění, českého zdravotnictví a v širším kontextu i České republiky.