



Vnitřní rizika FNOL

Dle úrovně a nastavení Vnitřního kontrolního systému FNOL a jeho dlouhodobého prověřování Oddělení interního auditu identifikovalo základní oblasti pro kategorizaci rizik tak, aby k nim mohlo být přistupováno při strategii řízení rizik, řízení operačních rizik, sestavení mapy rizik a v neposlední řadě, aby sloužily jako podklad k tvorbě střednědobého plánu Oddělení interního auditu i plánů činnosti Oddělení interního auditu na jednotlivá roční období.

Identifikovaná rizika jsou rozdělena do základních kategorií dle působnosti nositelů jednotlivých rizik.

Oblast poskytované léčebné a ošetrovatelské péče:

- trestně-právní riziko z pochybení vznikajících při poskytování léčebné a ošetrovatelské péče,
- nedodržování právních předpisů v oblasti léčebné péče,
- riziko ze strany pacienta – agresivní chování.

Oblast právně-legislativní:

- porušování jakýchkoli smluvních ujednání za strany FNOL,
- nedostatečná smluvní ujednání,
- nedodržování platných zákonů,
- nedodržení veškerých platných zákonných ustanovení při vyhlášení VZ FNOL,
- nedodržení podmínek pro čerpání dotací z EU,
- nedodržení podmínek při čerpání finančních prostředků při akcích financovaných ze SR, IOP, nedodržení RIPP MZČR.

Oblast ekonomická:

- špatné vedení účetnictví,
- riziko nedostatečných kontrol při přenosu dat,
- nedodržování sankcí při neplnění povinností ze strany subdodavatele nebo dodavatele,
- rizika plynoucí z hotovostního a bezhotovostního styku,
- rozpočtová rizika - nedodržení rozpočtu, nevyrovnaný rozpočet, nerovnoměrné čerpání rozpočtu,
- porušování a nedodržení termínů splatnosti a hrozící následné sankce,
- porušování platných ustanovení čerpání finančních prostředků ze SR,
- rizika nedostatečně provedené inventarizace a oceňování majetku,
- rizika pozdního zařazování investic do majetku a vytvoření odpisových plánů,
- nesprávné vyúčtování poskytované léčebné péče.

Oblast personální:

- nedodržování zákona 101/2000 Sb., v platném znění, zákon o ochraně osobních údajů,
- nedodržování zákona č. 262/2006 Sb., v platném znění, zákoník práce,
- nepřesné, pozdní odvody ze mzdy FÚ, sociální a zdravotní pojištění,
- neexistence plánu vzdělávání, plánu nástupnictví,
- nedostatečná, neaktualizovaná systemizace,
- zvyšování průměrného věku zaměstnanců, nedostatečný počet kvalifikovaných nástupců,
- nedodržování pravidel při VŘ na jednotlivé pracovní pozice,
- riziko nedostatku lékařského a ošetrovatelského personálu,
- obsazení funkčních míst méně schopnými zaměstnanci – funkční s
- trop, riziko syndromu vyhoření.

Oblast obchodních rizik:

- projektová rizika,
- smluvní rizika.

Oblast technicko-investiční:

- rizika investičních projektů,
- technologická rizika strojních zařízení ve FNOL,
- technická rizika stavu budov a areálu FNOL,
- rizika technického stavu vozového parku.

Oblast informačních technologií:

- riziko ztráty dat z IS
- riziko nabourání se do IS, ochrana datových uložišť,
- riziko zneužití dat v IS,
- riziko nedostatečné ochrany dat,
- riziko phishingu – podvodné e-mailové zprávy,
- riziko zneužití dat jednotlivými zaměstnanci,
- riziko zneužití dat z řad nekmenových zaměstnanců FNOL.

Oblast bezpečnostních rizik:

- riziko nedodržování legislativních nařízení v oblasti BOZP a PO,
- riziko psychické a fyzické zátěže zaměstnanců,
- nutnost zajistit bezpečné pracovní podmínky, snižování rizika pracovní úrazovosti,
- preventivní předcházení vzniku mimořádných událostí,

- zabezpečení pracovních podmínek a prostředků pro práci s biologickými a chemickými látkami.

Oblast interního auditu:

- ohrožení funkční nezávislosti interního auditu,
- nedostatečný prostor pro vzdělávání interních auditorů,
- nedostatečná alokace finančních prostředků,
- nedostatečný výkon interního auditu způsobený absencí informací,
- riziko absence o kontrolách prováděných externími subjekty ve FNOL,
- absence IA při externích kontrolách,
- neúčast IA při operativním plánování jednotlivých organizačních úseků,
- riziko nedostatečné odbornosti při provádění specifických auditech, např. IT, apod.

V Olomouci dne 22. 4. 2016

Pro auditorskou firmu FIZA a. s., vypracovaly:

Mgr. Pavla Fiurášková
Vedoucí interní auditorka

Mgr. Iveta Blahutová
Interní auditorka