



Odbor ekonomiky a financí

FIZA a.s.
Ing. Jiří Ficbauer, CSc., MBA
Hrozňatova 3
615 00 Brno

Vážený pane auditore,

v Testech spolehlivosti vnitřního kontrolního systému příspěvkové organizace FNOL za období 01 – 12 / 2015 jste upozornil na nedostatky, ke kterým Vám předávám následující vysvětlení:

- 1. účtování závazků za zdravotním pojištěním** (směrnice Sm-E002 Ekonomické činnosti, Příloha č.4) bylo opraveno Změnovým protokolem č.3.
- 2. nastavení a popis ocenění majetku** ve směrnici Sm-E002 Ekonomické činnosti bylo opraveno Změnovým protokolem č.4.
- 3. u směrnice Sm-E016 Daně** ve FNOL, doplněn v bodě 3.1. text zákona č.360/2014 Sb., kterým se mění zákon č.235/2014 Sb., ve znění pozdějších předpisů a dalších souvisejících zákonů.
U směrnice Sm-E016 Daně ve FNOL, v bodě č.3.3 změna názvu na „daň z nemovitých věcí“.
- 4. nesoulad v datech u dodavatelských faktur** – bylo vyřešeno.
Kontaktovali jsme dodavatele a upozornili na zjištěné nedostatky, které nadále FNOL nebude akceptovat a požadovali jsme po dotyčných sjednání nápravy. Např. fi.PFIZER dohledala chybu SW který používá.
- 5. Oddělení ekonomických činností – Ing.Havlíček (vedoucí oddělení)**
Výsledek kontroly u faktur vydaných:
řada 02 – Zdravotní služby za úhradu – cizinci
řada 03 – Zdravotní služby od právnických osob
řada 08 – Zdravotní služby za úhradu
řada 09 – Zdravotní služby za úhradu - CAR

Ve vzorku faktur chyběl odkaz na příslušné ustanovení zákona 235/2004.Sb., ustanovení Předpisu Evropské unie nebo jiný údaj uvádějící, že plnění bylo osvobozeno, bylo-li plnění osvobozeno od daně.

Nedostatky byly napraveny a u všech vydaných faktur je od 02/2016 v případě osvob. uváděn odkaz na příslušné ustanovení zákona 235/2004 Sb. v souladu s náležitostmi dle § 29 zákona 235/2004 Sb. Vzorek vydaných faktur z různých období roku 2016 uvádíme v příloze.

Oddělení financování – pí.Štýbnarová (vedoucí oddělení)

Výsledek kontroly u faktur přijatých:

řada 01 – Faktury za materiál – všeobecný

d.č. 789 – VKUS –BUSTAN s.r.o. – DUZP na faktuře nesouhlasí s datem na dodacím listě



– s dodavatelem sjednána náprava s tím, že datum DUZP musí být shodné s datem na dodacím listě

d.č. 1555 – Božena Gatěková – DUZP na faktuře nesouhlasí s datem na dodacím listě
– s dodavatelem sjednána náprava s tím, že datum DUZP musí být shodné s datem na dodacím listě

řada 02 – Faktury za ZPr – sklad SZM

d.č. 4740- PANEP CZ s.r.o. - DUZP nesouhlasí s datem nakládky dopravcem
– s dodavatelem sjednána náprava s tím, že datum DUZP musí být shodné s datem nakládky dopravcem

d.č.6955, d.č.7592, d.č.7958, d.č.8160 — DUZP nesouhlasí s datem nakládky dopravcem
– s dodavatelem sjednána náprava s tím, že datum DUZP musí být shodné s datem nakládky dopravcem

d.č. 8881, d.č. 9719 – Phoenix a.s. – DUZP na faktuře nesouhlasí s datem na dodacím listě
– s dodavatelem sjednána náprava s tím, že datum DUZP musí být shodné s datem na dodacím listě

d.č. 10046 - DUZP nesouhlasí s datem nakládky dopravcem
– s dodavatelem sjednána náprava s tím, že datum DUZP musí být shodné s datem nakládky dopravcem

d.č. 10152 - DUZP na faktuře nesouhlasí s datem na dodacím listě
– s dodavatelem sjednána náprava s tím, že datum DUZP musí být shodné s datem na dodacím listě

řada 14 – Faktury za materiál – TO

d.č. 118, d.č. 222 - DUZP na faktuře nesouhlasí s datem na dodacím listě
– s dodavatelem sjednána náprava s tím, že datum DUZP musí být shodné s datem na dodacím listě

řada 16 – Faktury za náhradní díly (OHM)

d.č. -83 - DUZP na faktuře nesouhlasí s datem na dodacím listě
– s dodavatelem sjednána náprava s tím, že datum DUZP musí být shodné s datem na dodacím listě

řada 702 – Faktury za laboratorní diagnostiku

d.č. – 716 - DUZP na faktuře nesouhlasí s datem na dodacím listě
– s dodavatelem sjednána náprava s tím, že datum DUZP musí být shodné s datem na dodacím listě

řada 703 – Faktury za léky (LEK)

d.č. 1483, 2730, 3265, 3595, 3787, 5987, 6021, 470, 6524, 6636, 7652, 7713, 8004, 8659, 9106, 9366, 9781, 10030

Phoenix a.s. - DUZP na faktuře nesouhlasí s datem na dodacím listě
– s dodavatelem sjednána náprava s tím, že datum DUZP musí být shodné s datem na dodacím listě

d.č. 10023 Roche s.r.o. - DUZP na faktuře nesouhlasí s datem na dodacím listě
– s dodavatelem sjednána náprava s tím, že datum DUZP musí být shodné s datem na dodacím listě



d.č. 10384 – MEDIAL s.r.o. -- DUZP na faktuře nesouhlasí s datem na dodacím listě
– s dodavatelem sjednána náprava s tím, že datum DUZP musí být shodné s datem na dodacím listě

řada 705 – Faktury za foniatrii (LEK)

d.č. 61 – Widex Line s.r.o. – DIČ doplněno

řada 706 – Faktury za ZPr (LEK)

d. č. 1005,1297,1514,1671 - Phoenix a.s. - DUZP na faktuře nesouhlasí s datem na dodacím listě
– s dodavatelem sjednána náprava s tím, že datum DUZP musí být shodné s datem na dodacím listě

řada 14 – Dobropisy za krev a deriváty

d. č. 9 - Alliance Healthcare s.r.o. – na daňovém dokladu chybí evidenční číslo původního daňového dokladu – dodavatelem doplněno chybějící evidenční číslo původního daňového dokladu

řada 707 – Dobropisy – finanční bonusy

d. č. 23,26 – finanční bonusy od společnosti Phoenix Lékárenský velkoobchod a.s., kdy na daňových dokladech chybí evidenční čísla původních daňových dokladů
-nejedná se o dobropisy přímo k původním daňovým dokladům, jedná se o finanční bonusy na základě uzavřených dohod o poskytování množstevních bonusů za odběr výrobků za určité časové období

d.č.166 – finanční bonus od společnosti Alliance Healthcare s.r.o., kdy na daňovém dokladu chybí evidenční čísla původních daňových dokladů
-nejedná se o dobropis přímo k původním daňovým dokladům, jedná se o finanční bonusy na základě uzavřených dohod o poskytování množstevních bonusů za odběr výrobků za určité časové období

d.č.216 - finanční bonus od společnosti PHARMACY-distribuce léčiv s.r.o., kdy na daňovém dokladu chybí evidenční čísla původních daňových dokladů
-nejedná se o dobropis přímo k původním daňovým dokladům, jedná se o finanční bonusy na základě uzavřených dohod o poskytování množstevních bonusů za odběr výrobků za určité časové období

Obecně: Zjištěno, že někteří dodavatelé neuvádějí na dokladech údaje o registraci ve smyslu § 435 zákona č.89/2012 Sb., občanský zákoník. Konkrétně se jednalo o tyto dodavatele: Medtronic Czechia s.r.o., SARNO AGRO s.r.o., Ing. Jaroslav Mayer.
Na daňových dokladech doplněno. Dodavatelé osloveni, aby řádně na daňových dokladech doplnili údaj o registraci ve smyslu § 435 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

Výsledek kontroly u faktur vydaných:

řada 42 – Pronájem bytových prostor včetně služeb

d. č. 2 – na daňovém dokladu není uveden údaj, že je plnění od daně osvobozeno
náprava - na daňových dokladech doplněn údaj, že je plnění od daně osvobozeno

řada 43 – Služby provozní

d. č. 427, 813, 1324, 1379, 1804, 1806, 1858 - na daňových dokladech není uveden údaj, že je plnění od daně osvobozeno
náprava - na daňových dokladech doplněn údaj, že je plnění od daně osvobozeno



řada 50 – Prodej krve a krevních derivátů

d. č. 18, 210 – na daňových dokladech není uveden údaj, že je plnění od daně osvobozeno
náprava - na daňových dokladech doplněn údaj, že je plnění od daně osvobozeno

řada 727 – Faktury za dispenzační poplatky – ost. ZP (LEK)

d. č. 83 – na daňovém dokladu není uveden údaj, že je plnění od daně osvobozeno
náprava - na daňových dokladech doplněn údaj, že je plnění od daně osvobozeno

řada 728 – Faktury za dispenzační poplatky – ost. ZP (LEK)

d. č. 44, 240 - na daňovém dokladu není uveden údaj, že je plnění od daně osvobozeno
náprava - na daňových dokladech doplněn údaj, že je plnění od daně osvobozeno

Výsledek kontroly pokladních dokladů:

Obecně: Ověřením bylo zjištěno, že v případě řad dokladů Pokladna EUR příjmová a Pokladna USD příjmová bylo u některých dokladů účtováno kurzem směnárny, nikoliv denním kurzem ČNB.

Náprava: Doklady účtovány denním kurzem ČNB dle §24, odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,

V Olomouci dne 14.3.2017

Eva Buzková
vedoucí OUC

Mgr. Milena Volejníková
vedoucí OMU

Alena Štýbnarová
vedoucí OFI

Ing. Zdeněk Havříček
vedoucí OEC

Bc. Pavlína Křivková
vedoucí OEF

Bc. Pavlína Křivková
vedoucí OEF