



EKONOMIKA ■ PORADENSTVÍ ■ AUDIT ■ DAŇOVÉ PORADENSTVÍ

**Dopis vedení ke zprávě auditora
o provedení přezkoumání hospodaření za rok 2020
státní příspěvkové organizace
Fakultní nemocnice Olomouc**

Termín: září 2020 – duben 2021

emce dopisu

Dopis je určen řediteli státní příspěvkové organizace.

ev, sídlo a IČ účetní jednotky

Název účetní jednotky:	Fakultní nemocnice Olomouc
Právní forma:	státní příspěvková organizace
Sídlo účetní jednotky:	I. P. Pavlova 6, 775 20 Olomouc
IČ účetní jednotky:	00098892

lobí, za které bylo přezkoumání provedeno

Ověřovaným účetním obdobím je rok 2020. Toto účetní období bylo uzavřeno dnem 31. 12. 2020.

dmět a účel ověření

Předmětem ověření je přezkoumání údajů o ročním hospodaření státní příspěvkové organizace za rok 2020, tedy:

- účetní závěrka za rok 2020;
- dodržení zásad hospodaření státní příspěvkové organizace v roce 2020.

Výše uvedené skutečnosti byly ověřeny v souladu s těmito zákony a předpisy:

- zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále také jen „zákon o účetnictví“);
- zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, (dále také jen „vyhláška č. 410/2009 Sb.“);
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.;
- vyhláškou 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou MF a MMR č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou MF č.j. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou MF č. 62/2001 Sb., o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu, ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné

- Mezinárodními auditorskými standardy – International Standards of Auditing;
 - Aplikačními doložkami KA ČR;
 - dalšími navazujícími normami, předpisy a ustanoveními.
6. Účetní závěrka státní příspěvkové organizace je předkládána na schválených vzorech formulářů a obsahuje požadované náležitosti.
 7. Porovnáním údajů rozvahy k 31. 12. 2020 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje tohoto výkazu navazují na stavy příslušných účtů účtové osnovy. Součty v tomto formuláři jsou správné.
 8. Porovnáním údajů výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2020 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje tohoto výkazu navazují na stavy jednotlivých účtů tříd 5 a 6 a následně na stav účtu zisku a ztrát. Součty v tomto formuláři jsou správné.
 9. Dle prohlášení vedoucí odboru ekonomiky a financí státní příspěvkové organizace dodržela organizace při sestavování účetních výkazů všechna závazná ustanovení MF k výkazu rozvahy, výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu a přílohy, jakož i vazby mezi těmito výkazy.

Současně byla provedena kontrola níže uvedených vnitřních směrnic vydaných státní příspěvkovou organizací:

SMĚRNICE Organizační řád Fakultní nemocnice Olomouc (Řád č. Řd-001, 12 vydání ze dne 10. 11. 2017), vč. příloh

K této směrnici nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

SMĚRNICE č. Sm-E001 Vyúčtování zdravotní péče a související činnosti

K této směrnici účinné od 1. 6. 2018 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

SMĚRNICE č. Sm-E002 Ekonomické činnosti, vč. příloh

K této verzi směrnice účinné od 24. 9. 2018 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

Bylo ověřeno nastavení účtování jednotlivých druhů procesních postupů v souladu s platnou legislativou, a to se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, a Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. Ve všech případech odpovídá nastavení účtování jednotlivých procesů platné účetní legislativě.

V případě zjištění červeného účtování (dobropisy) musí organizace využít tento způsob účtování tak, aby dodržela projekčně-programové nastavení využívaného softwarového řešení.

Metodický pokyn č. MP-E002-02 Zadávání a přebírání prací

K této verzi metodického pokynu účinného od 1. 9. 2016 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

Metodický pokyn č. MP-E002-3 Vykazování spotřeby na konsignačních skladech FNOL

Při ověřování 4. vydání tohoto metodického pokynu účinného od 1. 4. 2017 nebyly zjištěny žádné nedostatky ani závady.

SMĚRNICE č. Sm-E004 Metodika tvorby rozpočtu

K této verzi směrnice účinné od 1. 8. 2017 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

SMĚRNICE č. Sm-E005 Projekty výzkumu a vývoje, vč. příloh

K této verzi směrnice účinné od 1. 9. 2017 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

SMĚRNICE č. Sm-E020 Vymáhání pohledávek

K této verzi směrnice účinné od 18. 9. 2020 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

SMĚRNICE č. Sm-E008 Směrnice o pokladnách

K této verzi směrnice účinné od 1. 9. 2020 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

Směrnice č. Sm-E009 Integrovaný operační program EU

K této verzi směrnice účinné od 24. 3. 2017 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

SMĚRNICE č. Sm-E010 Pravidla pro vyplácení mimořádných odměn z přímých úhrad za zdravotní výkony a služby nehrazené z veřejného zdravotního pojištění, vč. příloh

K této verzi směrnice účinné od 15. 11. 2018 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

SMĚRNICE č. Sm-E011 Inventarizace majetku a závazků, vč. příloh

K této verzi směrnice účinné od 2. 9. 2019 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

Směrnice č. Sm-E012 Hospodaření s veřejnými prostředky poskytovanými na institucionální podporu výzkumu a vývoje

K této verzi směrnice účinné od 1. 6. 2019 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

SMĚRNICE č. Sm-E013 Pravidla pro čerpání FKSP

K této verzi směrnice účinné od 16. 6. 2020 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

Metodický pokyn č. MP-E014-02 Pravidla pro nakládání s nepotřebným nemovitým majetkem – 2. vydání

K tomuto vydání metodického pokynu účinného od 1. 11. 2018 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

SMĚRNICE č. Sm-E015 Konta darů ve FNOL

K této verzi směrnice účinné od 1. 8. 2017 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

SMĚRNICE č. Sm-E016 Daně ve FNOL, vč. příloh

K této verzi směrnice účinné od 15. 5. 2018 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

SMĚRNICE č. Sm-E017 Pronájmy bytových, nebytových prostor, vč. příloh

K této verzi směrnice účinné od 1. 3. 2020 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

Metodický pokyn č. MP-E017-01 Pravidla interního výběrového řízení pro nájem služebních bytů

K této verzi metodického pokynu účinného od 1. 7. 2019 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

SMĚRNICE č. Sm-E018 Řízení investic ve FNOL, vč. příloh

K této verzi směrnice účinné od 15. 8. 2017 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

SMĚRNICE č. Sm-G012 Vnitřní finanční kontrola, vč. příloh

K této verzi směrnice účinné od 1. 9. 2020 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

SMĚRNICE č. Sm-G013 Zadávání veřejných zakázek

Při ověřování této směrnice účinné od 1. 7. 2020 nebyly zjištěny žádné nedostatky ani závady.

Účtový rozvrh

Při ověřování hospodaření byl ověřen Účtový rozvrh - Účtová osnova 2020 - platná od 1. 1. 2020 vč. doplňků:

- Doplňěk účtového rozvrhu 2020 – č. 1.20, platný od 1. 2. 2020;
- Doplňěk účtového rozvrhu 2020 - č. 2.20, platný od 1. 3. 2020;
- Doplňěk účtového rozvrhu 2020 - č. 3.20, platný od 1. 3. 2020;
- Doplňěk účtového rozvrhu 2020 - č. 4.20, platný od 1. 4. 2020;
- Doplňěk účtového rozvrhu 2020 - č. 5.20, platný od 1. 5. 2020;
- Doplňěk účtového rozvrhu 2020 - č. 6.20, platný od 1. 6. 2020;
- Doplňěk účtového rozvrhu 2020 - č. 7.20, platný od 1. 8. 2020;
- Doplňěk účtového rozvrhu 2020 - č. 8.20, platný od 1. 9. 2020;
- Doplňěk účtového rozvrhu 2020 - č. 9.20, platný od 1. 10. 2020;
- Doplňěk účtového rozvrhu 2020 - č. 10.20, platný od 1. 12. 2020.

Byla ověřena správnost a návaznost Účtového rozvrhu a souvisejících dodatků na platnou legislativu, tedy na zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášku č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., a nebyly shledány žádné nedostatky.

Projektová podpora ve FNOL směrnice SM-E019

Při ověřování této verze směrnice účinné od 1. 10. 2020 nebyly zjištěny žádné nedostatky ani závady.

Cestovní náhrady, směrnice Sm-P009

Při ověřování této směrnice účinné od 1. 7. 2019 nebyly zjištěny žádné nedostatky ani závady.

Financování a účtování dotačních projektů Sm-E21

Při ověřování této směrnice účinné od 1. 10. 2020 nebyly zjištěny žádné nedostatky ani závady.

10. Porovnáním počátečních zůstatků v rozvaze s konečnými zůstatky rozvahy sestavené k 31. 12. 2020 bylo zjištěno:
- zůstatky rozvahných účtů k 31. 12. 2019 byly převedeny na správné účty účtového rozvrhu sestaveného na základě účtové osnovy platné od 1. 1. 2020 a
 - zůstatky v rozvaze k 31. 12. 2020 navazují, po přihlédnutí k rozdílům vykázaným v převodovém můstku, na konečné zůstatky minulé roční účetní závěrky.

Bilanční kontinuita tak byla dodržena.

11. Rozpočet nákladů a výnosů státní příspěvkové organizace byl řádně schválen statutárním zástupcem, tj. ředitelem státní příspěvkové organizace dne 21. 1. 2020. Rozpočet obsahuje podrobný rozpis nákladů a výnosů dle jejich druhového členění. Rozpočet předpokládal celkovou výši:
- nákladů v částce 7 718 184 tis. Kč vč. předpokladu daně z příjmů právnických osob ve výši 7 500 tis. Kč;
 - výnosů v částce 7 718 184 tis. Kč a
 - zisku v částce 0 tis. Kč.

Státní příspěvková organizace obdržela dotace ze státního rozpočtu ve výši celkem 422 152 613,56 Kč, z toho:

- neinvestiční příspěvky v celkové výši 368 094 355,33 Kč a
- investiční příspěvky v celkové výši 54 058 258,63 Kč.

Dotace byly čerpány v celkové výši 420 773 768,91 Kč, a to následovně:

- neinvestiční příspěvky ve výši 367 067 240,90 Kč a
- investiční příspěvky ve výši 53 706 528,01 Kč.

Dotace byly řádně zúčtovány a použity na stanovené účely, nevyčerpaná část dotací v případě konkrétních dotačních titulů byla odvedena.

Byly provedeny testy věcné správnosti nákladových účtů a kontrola plnění a čerpání rozpočtu.

Kontrolou bylo zjištěno, že státní příspěvková organizace hospodařila se ziskem po zdanění ve výši 383 600 657,94 Kč, z toho z hlavní činnosti ve výši 380 334 156,87 Kč a hospodářské činnosti ve výši 3 266 501,07 Kč. Hospodářský výsledek tak byl po zdanění vyšší oproti rozpočtu o 383 600 657,94 Kč, přičemž náklady celkem byly čerpány oproti rozpočtu v částce vyšší o 517 073 295,- Kč při překročení rozpočtových výnosů o 897 407 451,87 Kč.

Státní příspěvková organizace měla v roce 2020 výnosy především z hlavní činnosti, výnosy z hospodářské činnosti nejsou významné.

Státní příspěvková organizace v roce 2020 neobdržela finanční prostředky ze zahraničí.

12. Bylo přezkoumáno hospodaření za rok 2020 a nebyly zjištěny nedostatky.
13. Při přezkoumání hospodaření byl ověřen způsob, průběh a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, veřejných zakázek podlimitních i nadlimitních organizovaných v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Byla ověřena tato fakta:
 - způsob, průběh a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, veřejných zakázek podlimitních i nadlimitních;
 - veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR) se řídí směrnicí Sm-G013 - Zadávání veřejných zakázek. V souladu s touto směrnicí jsou tyto zakázky realizovány odbory/odděleními, které mají pravomoc nakupovat - objednávat pro FNOL dodávky, služby nebo stavební práce. Uvedené VZMR jsou realizovány za příp. metodické pomoci právního oddělení a oddělení veřejných zakázek (dále OVZ);
 - ačkoliv jsou veřejné zakázky malého rozsahu s předpokládanou hodnotou do 250 000,- Kč bez DPH realizovány mimo OVZ, právní oddělení společně s OVZ mají nepřímou kontrolu nad realizovanými veřejnými zakázkami malého rozsahu, protože každá uzavřená smlouva z těchto zakázek musí být zkontrolována a schválena právním oddělením. Ke smlouvě je vždy přiložena zpráva o hodnocení dodavatelů;
 - průběh zadávání veřejných zakázek je kontrolován odd. interního auditu a v případě rozporování veřejné zakázky pak ÚHOS.

Během předmětného přezkoumání byly prověřeny tyto veřejné zakázky:

- VZ-2019-000453, Separátory PCS2 a MCS+ včetně spotřebního materiálu, nadlimitní veřejná zakázka v otevřeném řízení vč. fakturace, bez závad;
- VZ-2019-000544, Diagnostika IMUNO I. 2019, Spotřební materiál pro Cyklery Bio Rad, Biometra I, podlimitní veřejná zakázka v otevřeném řízení vč. fakturace, bez závad;
- VZ-2019-000706, Diagnostické soupravy pro imunohematologické vyšetření se zápůjčkou analyzátorů, nadlimitní veřejná zakázka v otevřeném řízení vč. fakturace, bez závad;
- VZ-2019-000819, Blinatumomab - sdružený nákup 2019, nadlimitní veřejná zakázka v otevřeném řízení vč. fakturace, bez závad;
- VZ-2019-000881, Teriflunomid 2019 - sdružený nákup, nadlimitní veřejná zakázka v otevřeném řízení vč. fakturace, bez závad;

- VZ-2019-000912, Cafeteria systém, nadlimitní veřejná zakázka v otevřeném řízení vč. fakturace, bez závad;
- VZ-2019-000929, Léčivé přípravky s obsahem abirateronu 2019, nadlimitní veřejná zakázka v otevřeném řízení vč. fakturace, bez závad;
- VZ-2019-000979, Výroba a montáž nábytku V/2019, veřejná zakázka malého rozsahu v otevřeném řízení vč. fakturace, bez závad;
- VZ-2019-001030, Levodopa a inhibitor dekarboxylázy, nadlimitní veřejná zakázka v otevřeném řízení vč. fakturace, bez závad;
- VZ-2019-001134, Inhibitory proteinkináz III. 2019, nadlimitní veřejná zakázka v otevřeném řízení vč. fakturace, bez závad;
- VZ-2019-001210, Servisní služby - spektrometr Maldi Biotyper, veřejná zakázka malého rozsahu vč. fakturace, bez závad;
- VZ-2019-001262, Inhibitory proteinkináz V. 2019, nadlimitní veřejná zakázka v otevřeném řízení vč. fakturace, bez závad;
- VZ-2019-001288, Inhibitory proteinkináz VI. 2019, nadlimitní veřejná zakázka v otevřeném řízení vč. fakturace, bez závad;
- VZ-2020-000057, Servis výtahů FNOL, nadlimitní veřejná zakázka v otevřeném řízení vč. fakturace, bez závad;
- VZ-2020-000166, Selektivní imunosupresiva 2020, nadlimitní veřejná zakázka v otevřeném řízení vč. fakturace, bez závad;
- VZ-2020-000599, Shromažďovací místa pro odpadkové kontejnery, veřejná zakázka malého rozsahu, dosud bez fakturace bez závad;
- VZ-2020-000669, Stavební úpravy Radiologické kliniky, nadlimitní veřejná zakázka v otevřeném řízení vč. fakturace, bez závad;
- VZ-2020-001178, Kapilární hemodialyzátory syntetické, high flux, veřejná zakázka malého rozsahu vč. fakturace, bez závad.

V přezkoumání hospodaření za rok 2020 byla ověřena míra prosoutěženosti užívaných služeb a bylo uvedeno auditorem doporučení znovu soutěžit VZ na Provádění komplexních servisních služeb diagnostických zařízení. Ve zjišťovacím protokolu auditora již v roce 2018 bylo mimo jiné uvedeno: „Smlouva na předmětné služby se společností GE Medical Systems Česká republika, s.r.o. byla uzavřena dne 9.9.2010. Smluvními dodatky se plnění postupně prodlužovalo a upřesňovalo. Původně dle informací předaných panem Ing. Zemánkem tato služba nebyla soutěžena a bude tak tomu učiněno v roce 2019. VZ na výše uvedené služby byly dle vyjádření uvedené osoby zařazeny do plánu VZ realizovaných v roce 2019.“ Auditor ověřil, že ani v roce 2019 nebyla tato VZ soutěžena a nebyla soutěžena ani v roce 2020. Auditor opět uvádí doporučení soutěžit předmětnou službu v rámci roku 2021.

Ke zjištění uvedenému v tomto bodě je v závěru dopisu uložen úkol auditora.

14. Při ověřování hospodaření byl ověřen Účtový rozvrh a související dodatky dle níže uvedeného přehledu:

- Účtová osnova 2020 - platná od 1. 1. 2020 vč. doplňků:
 - Doplňěk účtového rozvrhu 2020 – č. 1.20, platný od 1. 2. 2020;
 - Doplňěk účtového rozvrhu 2020 – č. 2.20, platný od 1. 3. 2020;
 - Doplňěk účtového rozvrhu 2020 – č. 3.20, platný od 1. 3. 2020;
 - Doplňěk účtového rozvrhu 2020 – č. 4.20, platný od 1. 4. 2020;
 - Doplňěk účtového rozvrhu 2020 – č. 5.20, platný od 1. 5. 2020;

- Doplněk účtového rozvrhu 2020 – č. 6.20, platný od 1. 6. 2020;
- Doplněk účtového rozvrhu 2020 – č. 7.20, platný od 1. 8. 2020;
- Doplněk účtového rozvrhu 2020 – č. 8.20, platný od 1. 9. 2020;
- Doplněk účtového rozvrhu 2020 – č. 9.20, platný od 1. 10. 2020;
- Doplněk účtového rozvrhu 2020 – č. 10.20, platný od 1. 12. 2020.

Byla ověřena správnost a návaznost Účtového rozvrhu a souvisejících dodatků na platnou legislativu, tedy na zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášku č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., a nebyly shledány žádné nedostatky.

Ověřením bylo dále zjištěno, že účetní zápisy jsou doloženy účetními doklady. Účetní doklady se přezkušovaly v souladu s platnou legislativou pro vedení účetnictví a v souladu s projekčně-programovou dokumentací k vedení účetnictví na personálním počítači.

15. Státní příspěvková organizace sestavila harmonogram prací spojených s účetní závěrkou uvedeného účetního období. Příslušná ustanovení vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, tak byla beze zbytku dodržena.
16. V organizaci byly stavy majetku a závazků ověřeny inventarizacemi ve smyslu § 29 a 30 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění a příkazu ředitele státní příspěvkové organizace č. 12/2020 ze dne 8. 9. 2020. Inventarizace byly provedeny v plném rozsahu. Byly provedeny tyto inventarizace:
 - dlouhodobého majetku fyzickými metodami k datu 30. 9. 2020;
 - dlouhodobého majetku dokladovou metodou k datu 31. 12. 2020,
 - účtů pořízení majetku k 31. 12. 2020;
 - všech účtů zásob fyzickými metodami k 31. 10. 2020;
 - účtů zásob skladů lékárny fyzickými metodami k 31. 10. 2020;
 - všech účtů zásob dokladovou metodou k 31. 12. 2020;
 - dentálních slitin z drahých kovů k 31. 12. 2020;
 - účtů v bankách k 31. 12. 2020;
 - pokladní hotovosti, cenin, depozit a cenností k 31. 12. 2020;
 - všech účtů pohledávek k 31. 12. 2020;
 - všech účtů závazků k 31. 12. 2020 a
 - všech účtů fondů k 31. 12. 2020.

Auditor se zúčastnil inventury zásob léků a léčivých přípravků v lékárně a dlouhodobého hmotného majetku na úseku:

305 – 2 interní klinika a geriatric – endoskopie

Na tomto úseku byla inventarizace provedena 14. 12. 2020 v případě těchto položek:

- generátor pro lipotripsii, inv.č. I0029178-000,
- systém vizualizace žlučových cest, inv.č. I0029176-000.

560 – gynekologicko-porodnická klinika – IROP perinatologie

Na tomto úseku byla inventarizace provedena 14. 12. 2020 v případě těchto položek:

- kolposkop, inv.č. I0029016-005,
- křeslo vyšetřovací gynekologické, inv.č. I0029016-000,
- monitor, inv.č. I0009016-003,
- pedál nožní, inv.č. I0029016-007,
- videoprocessor, inv.č. I0029016-002,
- vozík pojízdný s policovým systémem, inv.č. I0029016-004,
- zařízení záznamové, inv.č. I0029016-006,
- zdroj světla LED, inv.č. I0029016-001,
- EKG se zapisovačem s wifi, inv.č. I0029026-000,
- stůl operační, inv.č. I0029036-000,
- stůl operační, inv.č. I0029037-000.

Lékárna

V lékárně byla inventura provedena dne 7. 1. 2021. Konkrétně byly zkontrolovány tyto položky:

- 502137 MS MAGN.LACT.DIHYDR. bulk 900 kg,
- 209342 UTRAVI 200MCG TBL FLM 140 TITRAČNÍ BALENÍ,
- 194394 LEMTRADA 12MG IVN INF CNC SOL 1x1,2MLx12,
- 238538 LIBTAYO 350MG INF CNC SOL 1x7 ML,
- 219166 VENClyXTO 100MG TBL FLM 112 (4x28),
- 225546 REMODULIN 2,5 MG/ML INF SOL 1x20 ML,
- 210187 IMBRUVICA 140 MG 90 CPS DUR POR CPS DUR 9,
- 843550 ERWINASE 10000 INJ PLV INJ 5x10000IU,
- 209343 UPTRAVI 400MCG TVL FLM 60,
- 209345 UPTRAVI 800MCG TVL FLM 60,
- 209344 UPTRAVI 600MCG TVL FLM 60,
- 500442 Jevtana 60mg INF CSL LQF 1x1,5ML/60MG+4,5IV,
- 193870 PERJETA 420 MG INF CNC SOL 420MG/14ML,
- 206101 TRESUVI 5MG/ML INF SOL 1x10ML.

Ověřením realizovaných inventur nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Při inventarizacích byly zjištěny tyto rozdíly:

- inventarizační rozdíly u DHM ve výši celkem 12 000,- Kč;
- manko ve skladu pacientů ve výši 14 730,97 Kč;
- manko na skladech léků, léčiv ve výši 4 301,34 Kč;
- inventarizační rozdíly u DDHM ve výši celkem – 94 574,02 Kč;
- proexpirované léky ve výši 364 976,43 Kč.

Výše uvedené rozdíly byly řádně projednány hlavní inventarizační komisí a zaúčtovány.

Auditor dále ověřil inventury účtů majetku, pořízení majetku, všech druhů zásob, peněžních fondů, závazků, pohledávek, dotací, pokladen, cenin a účtů v bankách a rezerv.

U pohledávek byly ověřeny zůstatky jednotlivých saldokont účtu 311 v celkové výši 404 132 479,25 Kč z celkové výše tohoto účtu v částce 622 172 502,71 Kč, tj. 64,96 %. Konfirmačními dopisy byly ověřeny zejména následující položky saldokonta za těmito dlužníky:

- pohledávky za organizací JEDNOTA, spotřební družstvo České ve výši celkem 10 801,- Kč, a to dopisem ze dne 24. 2. 2021;
- pohledávka za panem Ivo Semyrkou ve výši 10 030,- Kč, a to dopisem ze dne 24. 2. 2021;
- pohledávky za společností Vsetínská nemocnice a.s. ve výši celkem 145 906,- Kč, a to dopisem ze dne 4. 3. 2021;
- pohledávky za společností OLMA, a.s. ve výši celkem 17 311,- Kč, a to dopisem ze dne 4. 3. 2021;
- pohledávka za společností Nemocnice AGEL Nový Jičín a.s. ve výši 25 000,- Kč, a to dopisem ze dne 3. 3. 2021;
- pohledávka za společností SYSMEX CZ s.r.o. ve výši 13 094,45 Kč, a to dopisem ze dne 4. 3. 2021;
- pohledávky za společností MORA MORAVIA, s.r.o. ve výši celkem 35 739,- Kč, a to dopisem ze dne 25. 2. 2021.

Kromě toho byly testem věcné správnosti ověřeny pohledávky, tržby a dohadné položky u všech zdravotních pojišťoven s tímto výsledkem:

		výnosy	
Položka	Výše v CZK		
Souhrn uhraz. záloh dle smlouvy	6 569 567 684,68	-121 248 000,00	úč.60240002 (MD)
zaúčtované tržby VZP - účty 60245401, 415 a 60240002	6 956 267 907,45	5 808 386 997,20	úč. 60245401
Rozdíl	386 700 222,77	1 269 128 910,25	úč. 60245415
vyúčtování za rok 2019 - přeplatek informativně			
Rozdíl	386 700 222,77	6 956 267 907,45	
Pohledávky na účtu 31101120	507 948 222,77		
účet 38801	36 385 000,00		
účet 38920010	-157 633 000,00		
Výsledný rozdíl	0,00		

Současně byl proveden i test věcné správnosti nadhodnocení/podhodnocení tržeb a pohledávek se zjištěním rozdílu ve výši 1 405 921,90 Kč, tedy pod hranicí významnosti.

U závazků byly ověřeny zůstatky jednotlivých saldokont účtu 321 v celkové výši 86 431 083,46 Kč z celkové výše tohoto účtu v částce 727 987 697,98 Kč, tj. 11,14 %.

Ověřením konfirmačních dopisů byly ověřeny následující položky saldokonta za těmito věřiteli:

- závazky vůči organizaci Vojenská nemocnice Olomouc ve výši celkem 23 740,- Kč, a to dopisem ze dne 3. 3. 2021;
- závazky vůči společnosti OFFICE DEPOT s.r.o. ve výši celkem 28 954,09 Kč, a to dopisem ze dne 3. 3. 2021;

- závazek vůči společnosti SANITKA.ORG s.r.o. ve výši 23 848,- Kč, a to dopisem ze dne 15. 2. 2021;
- závazky vůči paní Haně Švihelové ve výši celkem 24 080,- Kč, a to dopisem ze dne 4. 2. 2021;
- závazek vůči společnosti Rephachem Medical s.r.o. ve výši 19 072,- Kč, a to dopisem ze dne 15. 2. 2021;
- závazek vůči společnosti UVJ ŘEŽ, a.s. s.r.o. ve výši 50 534,- Kč, a to dopisem ze dne 17. 2. 2021;
- závazky vůči společnosti LAB MARK a.s. ve výši celkem 88 138,82 Kč, a to dopisem ze dne 9. 2. 2021;
- závazky vůči panu Stanislavu Foukalovi ve výši celkem 72 188,60 Kč, a to dopisem ze dne 15. 2. 2021.

Současně byl proveden i test věcné správnosti nadhodnocení/podhodnocení nákladů a závazků se zjištěním rozdílu ve výši 201 151,58 Kč, tj. pod hranicí významnosti.

Při inventarizaci pohledávek a závazků státní příspěvková organizace samostatně sledovala pohledávky a závazky do lhůty splatnosti a po ní. Státní příspěvková organizace vymáhá soudní cestou rozvažně vedené pohledávky ve výši 7 100 677,77 Kč. Dále jsou na organizaci vymáhány soudní cestou podmíněné závazky vedené v podrozvažné evidenci ve výši 58 231 554,21 Kč. Vzájemné zápočty pohledávek a závazků byly uplatněny ve výši 62 832 386,78 Kč. Státní příspěvková organizace dodržela zásadu opatrnosti a účtovala o odpisu pohledávek ve výši 277 466,- Kč a nárůstu opravných položek k pohledávkám daňovým ve výši 2 004 566,39 Kč.

Porovnáním zůstatků bankovních účtů v rozvaze k 31. 12. 2020 se zůstatky oznámenými Českou spořitelnou, a.s., Správa pasivních účtů Nový Jičín, ČNB, pobočka Ostrava a KB, a.s., správa klientských účtů Ústí nad Labem k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že ve všech případech jsou zůstatky shodné a odpovídají konfirmacím jednotlivých bank.

Příspěvková organizace nemá žádný dlouhodobý ani krátkodobý úvěr.

Účet 262 - Peníze na cestě - vykazuje k 31. 12. 2020 zůstatek ve výši 106 927,73 Kč. Tento zůstatek odpovídá realizovaným tržbám prostřednictvím platebních karet.

17. Byly přezkoušeny způsoby účtování v těchto případech:

- účtování o pořízení dlouhodobého nehmotného majetku, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 041 a na stranu D účtu 321;
- účtování o pořízení dlouhodobého hmotného majetku, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 042 a na stranu D účtu 321;
- účtování o zařazení nově pořízeného majetku do užívání, kdy byla celková částka účtována na stranu D účtu 041, resp. 042 a na stranu MD účtu 013, 021 a 022;
- účtování o odpisech dlouhodobého majetku, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 551 a na stranu D účtů oprávek, resp. na stranu MD účtu 403 a D 671;
- účtování o pořízení dlouhodobého drobného nehmotného majetku, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 558 a na stranu D účtu 321 a současně MD účtu 018 a na stranu D účtu 078;
- účtování o pořízení dlouhodobého drobného hmotného majetku, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 558 a na stranu D účtu 321 a zároveň MD účtu 028 a na stranu D účtu 088;

- účtování o nákupu zásob materiálu, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 111, resp. 112 a na stranu D účtu 321;
- účtování o převodu materiálu na sklady materiálu, kdy bylo účtováno na stranu MD účtu 112 a na stranu D účtu 111;
- účtování o spotřebě materiálu, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 501 a na stranu D účtu 112;
- účtování o pořízení zboží, kdy bylo účtováno na stranu MD účtu 131, resp. 132 a na stranu D účtu 321;
- účtování o převodu zboží na sklady zboží, kdy bylo účtováno na stranu MD účtu 132 a na stranu D účtu 131;
- účtování o pořizovací ceně prodaného zboží, kdy bylo účtováno na stranu MD účtu 504 a na stranu D účtu 132;
- účtování o aktivaci krevních přípravků a plazmy, kdy bylo účtováno na stranu MD účtu 11201002 a na stranu D účtu 50700031 a 50700032;
- účtování o hrubých mzdách zaměstnanců, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 521 a na stranu D účtu 331;
- účtování o příspěvku zaměstnanců institucím sociálního a zdravotního pojištění, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 331 a na stranu D účtu 336;
- účtování o odpisu pohledávek, kdy bylo účtováno na stranu MD účtu 557 a na stranu D účtu 311;
- účtování o opravných položkách k pohledávkám, kdy bylo účtováno na stranu MD účtu 556 a na stranu D účtů 192 a 194;
- účtování o rozpouštění opravných položek k pohledávkám, kdy bylo účtováno na stranu D účtu 556 a na stranu MD účtů 192 a 194;
- účtování o provozních dotacích, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 374 a 346 a na stranu D účtu 671;
- účtování o investičních dotacích, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 374 a 346 a na stranu D účtu 401;
- účtování o tržbách za zdravotní péči, kdy bylo účtováno na stranu MD účtu 311 a na stranu D účtu 602;
- účtování o dohadných položkách aktivních za zdravotní péči realizovanou v roce 2020, kdy bylo účtováno na stranu MD účtu 388 a na stranu D účtu 602;
- účtování o dohadných položkách pasivních za srážky zdravotní péče týkající se roku 2020, kdy bylo účtováno na stranu MD účtu 602 a na stranu D účtu 389;
- účtování o tržbách z prodeje zboží, kdy bylo účtováno na stranu MD účtu 261, resp. 311 a na stranu D účtu 604.

Ve všech prověřovaných případech byly dodrženy vazby podvojného účtování.

18. Časové rozlišení nákladů a výnosů bylo uplatněno v těchto případech:

- na účtu 381 v celkové částce 18 190 334,50 Kč, s to z titulu licencí softwaru, pojištění, nákupu plynů, předplatného a dalších;
- na účtu 383 z titulu výdajů souvisejících s rokem 2020 vyfakturovaných v roce 2021 v přesně známé částce v celkové výši 3 469 775,45 Kč. Nejvyšší položkou je zaměstnanecký program - telefony ve výši 1 397 751,17 Kč;
- na účtu 384 z titulu výnosů příštích období hlavně z nájemného a vjezdových poplatků ve výši celkem 127 265,35 Kč a
- na účtu 385 z titulu příjmů příštích období, a to zejména z časově rozlišených překlenovacích záloh ve výši 516 810,- Kč.

Ověřením tohoto časového rozlišení nebyly zjištěny závady.

19. Byly prověřeny tyto položky:

- vyúčtování plateb ve prospěch ZP a SP za uvedené účetní období, bez závad;
- srážky daně z příjmů osob ze závislé činnosti u vybraných pracovníků¹, bez závad;
- vyúčtování silniční daně, bez závad;
- vyúčtování daně z nemovitostí, bez závad a
- vyúčtování odhadu daně z příjmů právnických osob, se zjištěním rozdílu ve výši 670 528,- Kč. Tento rozdíl je pod hranicí významnosti. Vzhledem k tomu, že příspěvková organizace využívá služeb daňového poradce, není tento rozdíl důvodem k uložení opatření. Správná výše této daně je plně v jeho kompetenci.

20. Oceňování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku bylo neměnné a odpovídalo zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zákonu č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a vyhlášce č. 410/2009 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů.

Při zařazování nových položek majetku byly ověřeny tyto případy:

- nákup majetku inv.č. I0029036-000 STŮL OPERAČNÍ ve výši 2 011 896,- Kč;
- nákup majetků inv.č. I0029037-000 STŮL OPERAČNÍ ve výši 2 011 897,- Kč;
- nákup majetků inv.č. I0029035-000 PŘÍSTROJ ULTRAZVUKOVÝ ve výši 4 985 200,- Kč;
- nákup majetku inv.č. I0029076-000 MIKROULTRAZVUK PRO BIOPSII PROSTATY ve výši 4 179 939,- Kč;
- nákup majetků inv.č. I0029176-000 SYSTÉM VIZUALIZACE ŽLUČ. CEST ve výši dohromady 2 007 935,- Kč;
- nákup majetků inv.č. I0029190-000 LASER OFTALMOLOGICKÝ YAG/SLT ve výši 2 008 599,- Kč;
- nákup majetku inv.č. I0029509-000 PŘÍSTROJ ULTRAZVUKOVÝ ve výši 2 347 074,- Kč;
- nákup majetků inv.č. I0029602-000 SYSTÉM KARDIOANGIOGRAFICKÝ S C/G RAMENEM ve výši 29 857 681,- Kč;
- nákup majetku inv.č. I0029609-000 INJEKTOR KONTRASTNÍ LÁTKY ve výši 576 453,- Kč;
- nákup majetku inv.č. I0029610-000 PŘÍSTROJ ULTRAZVUKOVÝ ve výši 2 441 705,- Kč;
- nákup majetku inv.č. I0029596-000 MIKROSKOP OPERAČNÍ ve výši 13 552 000,- Kč;
- nákup majetku inv.č. I0029630-000 PŘÍSTROJ PRO MIMOTĚLNÍ OBĚH (ECMO) ve výši 2 299 999,- Kč;
- nákup majetku inv.č. I0029639-000 SYSTÉM PRO ELEKTROFYZ. VYŠETŘENÍ INTRAKARD. POTENCIÁLŮ ve výši 3 990 185,- Kč.

Prověřované případy představují celkovou hodnotu související s pořízením nového hmotného majetku ve výši 72 270 563,- Kč, tj. 18,05 % obratu strany D účtu 042. V uvedených případech byly dodrženy zákonné předpisy. Majetek byl ve všech případech pořizován v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

¹ Konkrétní jména zaměstnanců nejsou s ohledem na GDPR uváděna

21. Odepisování hmotného a nehmotného majetku bylo přezkoušeno u následně uvedených položek vyřazovaného a nově pořízeného majetku s tímto výsledkem:

vyřazený majetek						
položka	PC účetní	PC daňová	daňové odpisy	účetní odpisy	ZC daňová	ZC účetní
I025767-000 B-Garáže SO 022	1 763 153,00	1 763 153,00	29 974,00	44 079,00	1 408 754,00	1 256 244,00
Celkem			29 974,00	56 390,00	1 408 754,00	1 351 017,00
Odpisy a ZC vyřazeného majetku celkem dle sestavy			269 621,00	793 873,00	8 984 136,00	7 430 887,00
Otestované %			11%	7%	16%	18%
nově pořízený majetek						
položka	PC účetní	PC daňová	daňové odpisy	účetní odpisy	ZC daňová	ZC účetní
I0029036-000 STŮL OPERAČNÍ	2 011 896,00	100 595,18	50 297,00	165 990,00	50 296,00	1 845 906,00
I0029037-000 STŮL OPERAČNÍ	2 011 897,00	100 595,18	50 297,00	165 990,00	50 296,00	1 845 906,00
I0029035-000 PŘÍSTROJ ULTRAZVUKOVÝ	4 985 200,00	4 985 200,00	2 492 600,00	514 100,00	2 492 600,00	4 471 100,00
I0029076-000 MIKROULTRAZVUK PRO BIOPSII PROSTATY	4 179 939,00	4 179 939,00	1 880 973,00	387 954,00	2 298 966,00	3 791 985,00
I0029176-000 SYSTÉM VIZUALIZACE ŽLUČ. CEST	2 007 935,00	2 007 935,00	702 778,00	144 949,00	1 305 157,00	1 862 986,00
I0029190-000 LASER OFTALMOLOGICKÝ YAG/SLT	2 008 599,00	2 008 599,00	703 010,00	193 333,00	1 305 589,00	1 815 266,00

V uvedených případech nebyly zjištěny závady.

22. Na účtu dohadných položek aktivních bylo k datu účetní závěrky účtováno ve výši celkem 67 265 806,05 Kč, z toho:

- z titulu bonusů za léky ve výši 3 664 715,93 Kč;
- z titulu plateb za realizaci dotačních projektů ve výši celkem 2 616 090,12 Kč;
- z titulu příjmů za zdravotní péči od zdravotních pojišťoven ve výši 36 385 000,- Kč;
- z titulu neadresovaných bonusů za léky a zdravotnický materiál ve výši celkem 24 600 000,- Kč.

Testy věcné správnosti byly ověřeny dohadné položky za zdravotní péči hrazenou zdravotními pojišťovnami (viz také bod č. 16 tohoto dopisu), bez zjištění. Kromě toho byly ověřeny bonusy dle jejich přesné specifikace.

Na účtu dohadných položek pasivních bylo účtováno v celkové částce 159 997 099,26 Kč z titulu:

- odhadu nákladů na nevyfakturované telefony ve výši - 111 424,46 Kč;
- odhadu nákladů na nevyfakturované dodávky plynu ve výši 445 418,08 Kč;
- odhadu ostatních nevyfakturovaných nákladů ve výši celkem 1 850 105,64 Kč a
- odhadu srážek za zdravotní péči ve výši 157 813 000,- Kč.

V uvedených případech nebyly zjištěny závady. Testy věcné správnosti byly ověřeny dohadné položky srážek za zdravotní péči vůči zdravotním pojišťovnám (viz také bod č. 16 tohoto dopisu), bez zjištění.

23. Příspěvková organizace obdržela na základě darovacích smluv účelové finanční dary od různých právnických a fyzických osob v celkové výši 5 250 336,46 Kč, z toho:

- ve výši 4 457 418,66 Kč na zkvalitnění zdravotní péče (neinvestiční),
- ve výši 130 000,- Kč na konference FNOL,
- ve výši 592 917,80 Kč na vzdělávání a
- ve výši 70 000,- Kč na ostatní účely.

Z těchto darů bylo v roce 2020 v souladu s darovacími smlouvami, tedy s účely jejich využití, použito celkem 1 523 735,74 Kč, z toho:

- ve výši 981 230,50 Kč na rozvoj poskytování zdravotní péče jednotlivými klinikami státní příspěvkové organizace,
- ve výši 212 573,- Kč na vzdělávání, kurzy a konference,
- ve výši 137 243,83 Kč na ostatní účely,
- ve výši 192 688,41 Kč do fondu reprodukce majetku na pořízení přístrojů².

Dary byly řádně zúčtovány a využity v souladu s účelovými určeními dárců.

24. Příspěvková organizace v průběhu uvedeného účetního období hospodařila s těmito finančními fondy:

- fondem kulturních a sociálních potřeb vedeným na účtu 412, bez závad. Testováním byla ověřena i správnost přidělu do tohoto fondu;
- fondem rezervním tvořeným ze zlepšeného hospodářského výsledku vedeným na účtu 413, bez závad. Testováním byla ověřena i správnost přidělu do tohoto fondu;
- fondem rezervním tvořeným z ostatních titulů vedeným na účtu 414, bez závad. Testováním přijetí a použití darů byla ověřena i správnost přidělu i čerpání tohoto fondu a
- fondem reprodukce majetku vedeným na účtu 416, bez závad. Testováním byla ověřena i správnost přidělu do tohoto fondu z odpisů majetku.

25. V průběhu ověřovaného účetního období proběhly tyto vnější revize:

- auditorskou společností FIZA, a.s., číslo oprávnění 377, jejím jménem pak auditorem Ing. Jiřím Ficbauerem, CSc., MBA, číslo oprávnění 0431, na:
 - ověření hospodaření za rok 2019, ze kterého vyplynuly 3 úkoly,
 - předaudit za 1 - 12/2020, ze kterého vyplynuly 3 úkoly.

U příležitosti realizace ověření hospodaření byly prověřeny informace týkající se provádění kontrol a revizí v rámci jednotlivých oddělení Fakultní nemocnice Olomouc. Vzhledem k velkému objemu revizních zpráv (např. z oblasti finanční, investiční, zdravotní, technické, archivní, personální apod.) a jejich decentralizaci nebylo možno specifikovat celkové množství kontrol za celou Fakultní nemocnici Olomouc. V návaznosti na tuto skutečnost byly prověřeny vybrané případy revizí a kontrol, a to u těch položek majetku, jejichž event. negativní výsledky nebo zjištění (např. s výhradou k používání, s uložením pokut nebo penále apod.) by mohly mít vliv na účetní závěrku a hospodaření za rok 2020.

Byly převzaty tyto informace:

- Oddělením **BOZP** bylo dodáno písemné vyjádření, že byly v roce 2020 prováděny periodické kontroly, bez nedostatků.
- Oddělením **Interního auditu** byl dodán a prověřen Přehled vnějších kontrol zaměřených na hospodaření s prostředky státního rozpočtu v roce 2020³, ve kterém jsou sumarizovány jak kontroly v jednotlivých odborech FNOL provedené vnějšími orgány a organizacemi k tomu oprávněnými, tak i systém vnitřních kontrol v rámci oblasti řídicí kontroly, zejména s ohledem na deklarovanou strategii. V rámci Přehledu byly z kontrol provedených vnějšími orgány a organizacemi prověřeny zejména:

² Vše vč. prostředků z darů předchozích let

³ Dále jen „Přehled“

- Kontrola Finančního úřadu pro Olomoucký kraj na místní šetření při plnění povinnosti k zajištění důkazních prostředků vztahujíc se k plnění povinností v oblasti DPH, bez nedostatků.
 - Kontrola NKÚ na peněžní prostředky poskytnuté na účelovou podporu zdravotnického výzkumu, bez nedostatků.
 - Veřejnosprávní kontrola na projekt „Zvýšení kvality návazné péče ve Fakultní nemocnici Olomouc, bez nedostatků.
 - Přezkoumání hospodaření za rok 2019 provedené společností FIZA, a.s. včetně ověření vybraných veřejných zakázek, bez nedostatků.
 - Následná monitorovací návštěva Státního fondu životního prostředí na projekt „Snižování energetické náročnosti budovy kliniky biochemických laboratoří I“, bez nedostatků.
 - Veřejnosprávní kontrola MPSV ČR na projekt „Podpora paliativní péče – zvýšení dostupnosti zdravotnických služeb v oblasti paliativní péče, bez zjištění.
 - Veřejnosprávní kontrola MZČR na projekt „Podpora paliativní péče – zvýšení dostupnosti zdravotnických služeb v oblasti paliativní péče, dosud neukončeno.
 - Kontrola správné indikace CL ze strany VZP, s neoprávněnou indikací ve výši 215 456,79 Kč na onkologické klinice a ve výši 310 796,15 Kč na klinice plicních nemocí a TBC.
 - Kontrola dokumentace v souvislosti s kódováním hospitalizačních případů dle DRG ze strany VZP, bez významných nedostatků.
 - Kontrola přiznání úhrady centrových léků ze strany VZP ve vazbě na správnou Dg, úhrady budou provedeny po opravě nedostatků.
 - Úřadem pro hospodářskou soutěž na vybrané VZ, bez zahájení správního řízení.
- Z odboru **kvality** byly dodány k prověření následující revize:
 - Záznam z 2. dozorového auditu provedeného společností CERTLINE, s.r.o. na pracovišti Centrální operační sály a sterilizace, bez významných neshod.
 - Záznamy z provedených auditů společností DNV GL na řízení rizik a na úroveň hodnocení výkonnosti, bez nedostatků.
 - Protokol o kontrole provedené Krajskou hygienickou stanicí č.j. KHSOC/09962/2020/OC/HOK ze dne 13. 2. 2020 na plnění hygienických požadavků na pitnou a teplou vodu, bez zjištěných nedostatků.
 - Protokol o kontrole provedené Krajskou hygienickou stanicí č.j. KHSOC/27693/2020/OC/EPID ze dne 12. 8. 2020 na zabezpečení podmínek předcházení vzniku a šíření infekčních onemocnění a na plnění požadavků na pitnou a teplou vodu, s nálezy Legionelly pneumophily a nutností odstranění tohoto závadného stavu.
 - Protokol o kontrole provedené Státním úřadem pro jadernou bezpečnost č.j. SÚJB/RCOV/24873/2019 ze dne 21. 1. 2020 na plnění povinností stanovených zákonem na Oddělení lékařské fyziky a radiační ochrany na pracovištích Radiologické kliniky, se zjištěním nedostatku – neověření znalostí u 3 radiačních pracovníků v roce 2018 a u 1 radiačního pracovníka v roce 2019.
 - Protokol o kontrole provedené Státním úřadem pro jadernou bezpečnost č.j. SÚJB/RCOV/24874/2019 ze dne 3. 2. 2020 na plnění povinností stanovených zákonem na Oddělení lékařské fyziky a radiační ochrany na Onkologické klinice, bez nedostatků.
 - Protokol o kontrole provedené Státním úřadem pro kontrolu léčiv sp. zn. sukls205695/2020 ze dne 14. 9. 2020 na následnou kontrolu transfúzních

- přípravků a surovin pro další výrobu na transfúzním oddělení, Hemato-onkologické klinice a Oddělení nemocniční hygieny, bez nedostatků.
- Protokol o kontrole provedené Státním úřadem pro kontrolu léčiv sp. zn. Sukls114289/2020 ze dne 13. 5. 2020 na základě oznámení závažné nežádoucí události na odborném pracovišti Centra asistované reprodukce Fakultní nemocnice Olomouc, se zjištěním nedostatků.
 - Protokoly o kontrole provedené Státním úřadem pro kontrolu léčiv sp. zn. sukls111424/2020 ze dne 15. 6. 2020, sp. zn. Sukls111403/2020 ze dne 16. 7. 2020 a sp. zn. Sukls111345/2020 ze dne 21. 5. 2020 na dodržování požadavků zákona o lidských tkáních a buňkách, bez nedostatků.
 - Protokol o kontrole provedené Státním úřadem pro kontrolu léčiv sp. zn. sukls98324/2019 ze dne 10. 6. 2019 na soulad s ustanoveními zákona o léčivech na Ústavu mikrobiologie, se zjištěním nedostatků. Zpráva o odstranění nedostatků byla podána.
 - Protokol o kontrole provedené Státním úřadem pro kontrolu léčiv sp. zn. sukls210225/2018 ze dne 10. 6. 2019 na soulad s ustanoveními zákona o léčivech na Ústavu mikrobiologie, se zjištěním nedostatků. Zpráva o odstranění nedostatků byla podána.
- **Z oddělení servisu a bezpečnostně technických kontrol (OSBTK)** byl dodán přehled kontrolních činností za rok 2020 s uvedením, že byly provedeny kontroly zdravotnických přístrojů.
 - **Z transfúzního oddělení** byly kontrolovány následující dokumenty k prověření:
 - Protokol o kontrole provedené Státním úřadem pro kontrolu léčiv sp. zn. sukls205695/2020 ze dne 14. 9. 2020 na následnou kontrolu transfúzních přípravků a surovin pro další výrobu na transfúzním oddělení, Hemato-onkologické klinice a Oddělení nemocniční hygieny, bez nedostatků.
 - Souhrnná zpráva vedoucího posuzovatele provedená Českým institutem pro akreditaci, o.p.s. ze dne 15. 12. 2020, bez neshod.
 - Záznam z provedeného auditu společností DNV GL na úroveň hodnocení výkonnosti, bez nedostatků.
 - Zpráva o nakládání s chemickými látkami a směsmi provedená dne 17. 7. 2020 panem Ing. Vladimírem Procházkou, bez nedostatků.
 - **Z oddělení veřejných zakázek** byly dodány:
 - dokumenty týkající se vedení správního řízení vedeného Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže ve věci veřejné zakázky „Integrační platforma“ zadávané v otevřeném řízení s tím, že řízení bylo usnesením č.j. ÚHOS-22662/2020/523/JMa ze dne 27. 6. 2020 zastaveno.
 - dokumenty týkající se vedení správního řízení vedeného Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže ve věci veřejné zakázky „Dodávky reagentů a spotřebního materiálu pro rutinní biochemická a imunochemická stanovení s výpůjčkou analytického systému“ zadávané v otevřeném řízení s tím, že stížnost byla rozhodnutím č.j. ÚHOS-39988/2020/500/ISo ze dne 10. 12. 2020 zamítnuta.
 - dokumenty týkající se vedení správního řízení vedeného Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže ve věci veřejné zakázky „FN Olomouc – obměna 3 ks lineárních urychlovačů a Thomayerova nemocnice – obměna 2 ks lineárních urychlovačů – Sdružený nákup II“ zadávané v otevřeném řízení s tím, že návrh

stěžovatele byl rozhodnutím č.j. ÚHOS-36399/2020/500/JBě ze dne 13. 11. 2020 zamítnut.

- dokumenty týkající se šetření podnětu vedeného Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže ve věci veřejné zakázky „Ubytování a služby spojené s realizací odborné akce FN Olomouc – konference Hospital Management“, veřejné zakázky malého rozsahu, s tím že podnět č.j. ÚHOS-20360/2020/512/PHn ze dne 9. 7. 2020 nevedl k zahájení správního řízení.
 - dokumenty týkající se vedení správního řízení vedeného Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže ve věci veřejné zakázky „FN Olomouc – stavební úpravy objektu WD – stravovací provoz“ zadávané ve zjednodušeném podlimitním řízení s tím, že správní řízení bylo rozhodnutím č.j. ÚHOS-03550/2021/511/LHI ze dne 29. 1. 2021 zastaveno.
 - dokumenty týkající se vedení správního řízení vedeného Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže ve věci veřejné zakázky „Realizace nástavby budovy A“ zadávané v otevřeném řízení s tím, že správní řízení bylo rozhodnutím č.j. ÚHOS-05030/2021/500/Alv ze dne 9. 2. 2021 zastaveno.
- **Z odboru energetiky** byl dodán přehled vyhrazených technických zařízení (VTZ) zajišťovaných OE s uvedením revizí provedených v roce 2020 a také přehled revizí provedených v roce 2020 u tlakových nádob, rozvodů medicínálních plynů, vzduchotechnických zařízení, výtahů a zdvihacích ramp a chladicích zařízení.
 - **Z Odboru zdravotních pojišťoven a informací** byly dodány tyto revizní protokoly:
 - Revizní zpráva VZP č. 915212/9803 ze dne 2. 6. 2020 na kontrolu vykazování dávek za období 01/2020 – 05/2020 se zjištěním nedostatků, které byly po odvolání částečně korigovány.
 - Revizní zpráva VZP č. 918913/9803 ze dne 8. 6. 2020 na kontrolu vykazování dávek za období 02/2020 se zjištěním nedostatku.
 - Revizní zpráva VZP č. 933191/9803 ze dne 15. 9. 2020 na kontrolu vykazování dávek za období 01/2020 – 08/2020 se zjištěním nedostatků.
 - **Z Odboru informatiky** byla dodána informace o revizi systému CCTV, kontroly datových rozvaděčů, elektrorozvodů, bez závad.
 - **Z oddělení provozu stravování** byl dodán protokol o zkoušce dle ČSN EN 62353 přístroje sterilizátoru ze dne 18. 12. 2020, přístroj je schopen provozu.

Výše uvedená zjištění nemají vliv na finanční pozici a finanční výkonnost vykázanou v účetní závěrce za rok 2020. Je ale třeba průběžně řešit a reagovat na všechny kontroly, kde byly zjištěny nějaké nesoulady a zjištění.

26. Byl realizován rozhovor s interním auditorem, který k ověření hospodaření předal způsob hodnocení vnitřních rizik státní příspěvkové organizace. Rizika vyplývající z provedených interních auditů nejsou natolik závažná, aby vedla k nutnosti účtování rezervy na výdaje související s řešením nestandardních situací, stížností nebo požadavků.

Vymezení odpovědnosti

27. Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá statutární orgán státní příspěvkové organizace. Povinností auditora je, na základě provedeného ověření, zpracovat zprávu a vyjádřit názor na účetní závěrku a hospodaření státní příspěvkové organizace. Auditor ověřuje informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce státní příspěvkové organizace. Ověření bylo provedeno výběrovým způsobem na základě předložených dokladů pracovníky státní příspěvkové organizace. Postup ověření odpovídal auditorským směrnicím tak, aby byly získány všechny informace nezbytně nutné jak pro ověření, tak i pro přiměřenou záruku, že účetní závěrka a údaje z ní vyplývající neobsahují významné nesprávnosti jakéhokoli charakteru.

Odvolávky na uplatněné auditorské směrnice a postupy

28. Audit byl proveden v souladu s auditorským standardem ISAE 3000 „Ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkami historických finančních informací“. Současně byla přiměřeně aplikována i ustanovení standardů ISA 220 – Řízení kvality u auditů historických finančních informací, ISA 230 – Dokumentace auditu, ISA 240 – Postup auditorů při posuzování možných podvodů při auditu účetní závěrky, ISA 250 – Přihlížení k právním předpisům při auditu účetní závěrky, ISA 260 – Předávání informací osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky, ISA 265 - Předávání informací o nedostacích ve vnitřním kontrolním systému osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky a vedením, ISA 300 – Plánování auditu účetní závěrky, ISA 315 – Identifikace a vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti na základě znalosti účetní jednotky a jejího prostředí, ISA 320 – Významnost (materialita) při plánování a provádění auditu, ISA 330 – Reakce auditora na vyhodnocená rizika, ISA 450 - Vyhodnocení nesprávností zjištěných během auditu, ISA 500 – Důkazní informace, ISA 501 – Důkazní informace - specifické aspekty vybraných položek, ISA 505 – Externí confirmace, ISA 510 – První auditní zakázka - počáteční zůstatky, ISA 520 – Analytické postupy, ISA 530 – Výběr vzorků, ISA 540 – Audit účetních odhadů včetně odhadů reálné hodnoty a souvisejících zveřejněných údajů, ISA 550 – Spřízněné strany, ISA 580 – Písemná prohlášení a ISA 610 – Využití práce interních auditorů.

Dále byl proveden s přihlédnutím k:

- zákonu č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně dalších právních předpisů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů,
 - zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákon (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů;
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, (dále také jen „vyhláška č. 410/2009 Sb.);
 - Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (účinným od 1. 1. 2010) a
 - dalším navazujícím normám, předpisům a zákonným ustanovením.
29. Ověření správnosti účetní závěrky a údajů v ní obsažených bylo provedeno s použitím prohlídky a prověrky, pozorování, dotazování a potvrzování, výpočtů a analýz. Uvedené metody byly aplikovány s přihlédnutím k významu jednotlivých ověřovaných operací. Byly použity jak testy spolehlivosti, tak i testy věcné správnosti.

Jméno a číslo oprávnění auditora

30. Přezkoumání hospodaření státní příspěvkové organizace Fakultní nemocnice Olomouc za uvedené účetní období provedla auditorská společnost FIZA, a.s., číslo oprávnění 377 a jejím jménem auditor Ing. Jiří Ficbauer, CSc., MBA, číslo oprávnění 0431, na základě smlouvy ve dnech 17. 9. 2020 – 14. 4. 2021.

Výrok auditora

31. Prověřovaná účetní závěrka státní příspěvkové organizace provedená ke dni 31. 12. 2020 je sestavena podle platných norem a předpisů. Předepsané návaznosti tak byly dodrženy.
32. Na základě ověření lze předpokládat, že účetní závěrka státní příspěvkové organizace je správná a odpovídá vykazovanému stavu hospodářských prostředků ověřovaných inventurou a proučtovaným nákladům a výnosům.
33. Z předchozích revizí bylo státní příspěvkové organizaci uloženo 6 úkolů, z nichž pět bylo splněno. Nesplněn zůstal úkol:
- Prosoutěžit dodávání služby „Provádění komplexních servisních služeb diagnostických zařízení“ (viz bod č. 13 tohoto dopisu vedení za rok 2019).
34. Auditor je toho názoru, že hospodaření státní příspěvkové organizace a účetní závěrka podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv, závazků, vlastních zdrojů krytí stálých a oběžných aktiv, cizích zdrojů a finanční situace státní příspěvkové organizace k 31. prosinci 2020 a výsledku hospodaření za rok 2020 v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky. Při provádění přezkoumání hospodaření státní příspěvkové organizace nebyly zjištěny významné nedostatky a ani rozpory se závaznými právními předpisy, a proto vyslovuje auditor výsledek přezkoumání státní příspěvkové organizace

bez nedostatků.

35. Z přezkoumání hospodaření státní příspěvkové organizace vyplynulo toto doporučení:
- 1) Prosoutěžit dodávání služby „Provádění komplexních servisních služeb diagnostických zařízení“ (viz bod č. 13 a 33 tohoto dopisu).

*Zodpovídá: ekonomický náměstek Ing. Tomáš Uvízl
Termín: bez zbytečného odkladu*

36. Prověřovanou státní příspěvkovou organizaci zastupoval ekonomický náměstek a zástupce ředitele Ing. Tomáš Uvízl. Potřebné podklady k přezkoumání poskytli odpovědní pracovníci jednotlivých odborů a oddělení státní příspěvkové organizace.

Dopis ke zprávě o přezkoumání hospodaření státní příspěvkové organizace za rok 2020 byl projednán s výše jmenovaným pracovníkem státní příspěvkové organizace, který souhlasí se zprávou, dopisem a jeho závěry ve všech bodech.

Podepsaný pracovník státní příspěvkové organizace zároveň bere na vědomí, že přezkoumání hospodaření státní příspěvkové organizace za rok 2020 nezbavuje státní příspěvkovou organizaci odpovědnosti za správnost hospodaření. Státní příspěvková organizace plně zodpovídá za důsledky, které vyplynou z jiných kontrol.

V Olomouci dne 28. 1. 2021


auditor
Ing. Jiří Ficbauer, CSc., MBA
auditorská společnost
FIZA, a.s.
ekonomický náměstek
a zástupce ředitele
Ing. Tomáš Uvízl