



Zjišťovací protokol

Zakázka:

Přezkoumání hospodaření 2021 E21072

Zákazník / subjekt:

Fakultní nemocnice Olomouc

Předmět:

Vnitřní směrnice

Místo:	Olomouc	Datum:	21. 2. 2022
---------------	---------	---------------	-------------

Při provádění auditních činností byly auditorem kontrolovány platné vnitřní směrnice Fakultní nemocnice Olomouc¹ s následujícími zjištěními:

1. **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.

2. **SMĚRNICE č. Sm-E001 Vyúčtování zdravotní péče a související činnosti (4. vydání ze dne 12.5.2021)**

K této směrnici účinné od 12. 5. 2021 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

3. **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.

¹ dále také jen FNOL

4. 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.

5. 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.

6. SMĚRNICE č. Sm-E004 Metodika tvorby rozpočtu

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

7. 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.

8. SMĚRNICE č. Sm-E020 Vymáhání pohledávek

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

9. SMĚRNICE č. Sm-E008 Směrnice o pokladnách (9. vydání ze dne 1.8.2021)

K této verzi směrnice účinné od 1. 8. 2021 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

10. Směrnice č. Sm-E009 Integrovaný operační program EU

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

11. 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.

12. 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.

13. 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.

14. SMĚRNICE č. Sm-E013 Pravidla pro čerpání FKSP

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

15. 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.

16. SMĚRNICE č. Sm-E015 Konta darů ve FNOL

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

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

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

18. 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.

19. 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.

20. SMĚRNICE č. Sm-E018 Řízení investic ve FNOL, vč. příloh (3. vydání ze dne 1.10.2021)

K této verzi směrnice účinné od 1. 10. 2021 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

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

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

22. SMĚRNICE č. Sm-G013 Zadávání veřejných zakázek

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

23. Účtový rozvrh

Při ověřování hospodaření byl ověřen Účtový rozvrh - Účtová osnova 2021 - platná od 1. 1. 2021 vč. doplňků:

- Doplňěk účtového rozvrhu 2021 – č. 1.21, platný od 1. 1. 2021;
- Doplňěk účtového rozvrhu 2021 - č. 2.21, platný od 1. 2. 2021;
- Doplňěk účtového rozvrhu 2021 - č. 3.21, platný od 1. 3. 2021;
- Doplňěk účtového rozvrhu 2021 - č. 4.21, platný od 1. 4. 2021;
- Doplňěk účtového rozvrhu 2021 - č. 5.21, platný od 1. 5. 2021;
- Doplňěk účtového rozvrhu 2021 - č. 6.21, platný od 1. 7. 2021;
- Doplňěk účtového rozvrhu 2021 - č. 7.21, platný od 1. 8. 2021;
- Doplňěk účtového rozvrhu 2021 - č. 8.21, platný od 1. 11. 2021;

- Doplněk účtového rozvrhu 2021 - č. 9.21, platný od 1. 12. 2021.

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.

24. Projektová podpora ve FNOL směrnice SM-E019

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

25. Cestovní náhrady, směrnice Sm-P009

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

26. Financování a účtování dotačních projektů Sm-E21

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

Za společnost FIZA, a.s.:

Ing. Jiří Ficbauer
CSc., MBA

Digitálně podepsal Ing.
Jiří Ficbauer, CSc., MBA
Datum: 2022.02.20
10:47:20 +01'00'

Ing. Jiří Ficbauer, CSc., MBA
auditor

Za zákazníka/subjekt:

Ing. Pavlína Krívková

Odbor ekonomiky a financí
vedoucí odboru
Fakultní nemocnice Olomouc

Ing. Pavlína Krívková
vedoucí odboru ekonomiky

Ing. Tomáš Uvízl

ekonomický náměstek
zástupce ředitele
Fakultní nemocnice Olomouc

Ing. Tomáš Uvízl
ekonomický náměstek a zástupce
ředitele

FAKULTNÍ NEMOCNICE OLMOUC®
I.P. Pavlova 185/6
779 00 Olomouc