

**Dotazník k přezkoumání hospodaření**  
**Fakultní nemocnice Olomouc**  
**za rok 2021**

**I. část**

|                                                                                          |                |               |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| 1. Má organizace následující vnitřní směrnice:                                           |                |               |
| ucelenou metodiku účetnictví:                                                            | ANO            | <del>NE</del> |
| k vedení účetnictví a k oběhu účetních dokladů:                                          | ANO            | <del>NE</del> |
| k zabezpečení vnitřního kontrolního systému:                                             | ANO            | <del>NE</del> |
| podpisovou směrnicí vč. podpisových vzorů:                                               | ANO            | <del>NE</del> |
| k poskytování cestovních náhrad v tuzemsku a zahraničí:                                  | ANO            | <del>NE</del> |
| k odpisovému plánu:                                                                      | ANO            | <del>NE</del> |
| k provádění inventur:                                                                    | ANO            | <del>NE</del> |
| k bezpečnosti a ochraně zdraví při práci a požární ochraně:                              | ANO            | <del>NE</del> |
| k poskytování osobních ochranných pracovních pomůcek:                                    | ANO            | <del>NE</del> |
| spisový, skartační a archivní řád:                                                       | ANO            | <del>NE</del> |
| ostatní (bližší specifikaci uveďte v samostatné příloze):                                | ANO            | <del>NE</del> |
| 2. Existuje programově-projekční dokumentace účetního softwaru:                          | ANO            | <del>NE</del> |
| 3. Byl dodržen rozpočet organizace a jeho členění dle jednotlivých druhů výdajů?         | ANO            | <del>NE</del> |
| Pokud ne, uveďte příčiny:                                                                |                |               |
|                                                                                          |                |               |
|                                                                                          |                |               |
|                                                                                          |                |               |
| 4. Došlo ke změně působnosti organizace:                                                 | <del>ANO</del> | NE            |
| 5. Má organizace soudní spory v oblasti (pokud ano, doložit jejich přehled):             |                |               |
| pohledávek v podrozvahné evidenci                                                        | <del>ANO</del> | NE            |
| jiných pohledávek – <b>Příloha č.1</b>                                                   | ANO            | <del>NE</del> |
| závazků v rozvahné evidenci                                                              | <del>ANO</del> | NE            |
| jiných závazků                                                                           | <del>ANO</del> | NE            |
| jiné výše nespecifikované soudní spory – <b>Příloha č.2</b>                              | ANO            | <del>NE</del> |
| 6. Má organizace nepotřebný, nepoužitelný nebo jinak neplnohodnotný dlouhodobý majetek   | ANO            | <del>NE</del> |
| 7. Má organizace dlouhodobý majetek, který je předmětem zástavy nebo ručení:             | <del>ANO</del> | NE            |
| 8. Má organizace nedokončené investice, které byly zahájeny před 12 měsíci nebo i dříve: | ANO            | <del>NE</del> |
| 9. Má organizace dlouhodobé finanční investice:                                          | <del>ANO</del> | NE            |



|                                                                |                                                                                                                                                                               |                               |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| Jsou vedení Vaší organizace známy události, podmínky nebo jiná |                                                                                                                                                                               |                               |
| 10.                                                            | související podnikatelská rizika, která mohou významně ovlivnit hodnotu dlouhodobých finančních investic? Pokud ano, jaká?                                                    |                               |
| Nejsou                                                         |                                                                                                                                                                               |                               |
| 11.                                                            | Má organizace nepotřebné, nepoužitelné nebo jinak neplnohodnotné zásoby:                                                                                                      | <del>ANO</del> NE             |
| 12.                                                            | Má organizace zásoby s dobou obratu delší než 1 rok:                                                                                                                          | ANO <del>NE</del>             |
| 13.                                                            | Jména pracovníků, kteří spolupracují s auditorem, vč. jejich pracovního zařazení:                                                                                             |                               |
|                                                                | Ing. Pavlína Křivková – vedoucí Odboru ekonomiky a financí                                                                                                                    |                               |
|                                                                | Eva Buzková – vedoucí Oddělení účetnictví                                                                                                                                     |                               |
|                                                                | Ing. Soňa Habáňová – vedoucí Oddělení majetkového účetnictví                                                                                                                  |                               |
|                                                                | Alena Štýbnarová – vedoucí Oddělení financí                                                                                                                                   |                               |
|                                                                | Mgr. Miluše Puchingerová – vedoucí Odboru projektové podpory                                                                                                                  |                               |
| 14.                                                            | Kdo provádí kontrolu účetních dokladů (uvést jen funkce pracovníků):                                                                                                          |                               |
|                                                                | vedoucí zaměstnanci – viz. Směrnice Sm-G012 Vnitřní finanční kontrola                                                                                                         |                               |
|                                                                | referenti odborných útvarů – viz. Směrnice Sm-G012                                                                                                                            |                               |
|                                                                | vedoucí Odboru ekonomiky a financí – viz. Směrnice Sm-G012                                                                                                                    |                               |
|                                                                | finanční referenti odboru ekonomiky a financí – viz. Směrnice Sm-G012                                                                                                         |                               |
| 15.                                                            | Uveďte stupně kontroly a definujte, kdo kontrolu provádí:                                                                                                                     |                               |
|                                                                | 1. předběžná – uzavírání smluv (viz. Sm-G012)                                                                                                                                 |                               |
|                                                                | 2. průběžná – oběh účetních dokladů (viz. Sm-G012)                                                                                                                            |                               |
|                                                                | 3. následná – vyhodnocení, statistika, archivace (viz. Sm-G012, Sm-E002)                                                                                                      |                               |
|                                                                | 4.                                                                                                                                                                            |                               |
|                                                                | 5.                                                                                                                                                                            |                               |
| 16.                                                            | Jak často se střídají pracovníci, kteří kontrolu provádějí:                                                                                                                   |                               |
|                                                                | kontrola je spjatá s funkcí pracovníka,                                                                                                                                       |                               |
|                                                                | změna souvisí se jmenováním a odvoláním z dané pozice zaměstnavatelem.                                                                                                        |                               |
| 17.                                                            | Jak často dochází ke změně kontrolního systému:                                                                                                                               |                               |
|                                                                | vnitřní kontrolní systém je aktualizován nebo revidován minimálně 1x ročně. S každou změnou dochází k doplnění změny či podpisové matice Sm-G012 – Vnitřní finanční kontrola. |                               |
| 18.                                                            | Kontrola účetních dokladů je prováděna:                                                                                                                                       | <del>DÁVKOVĚ</del> JEDNOTLIVĚ |



19. Jak je kontrola zdokladována:

kontrola je dokladována písemným záznamem (průvodka ke smlouvě, účtovací předpis) měsíčním odsouhlasením zůstatků vybraných účtů, kontrolou sumarizačních stavů účtů.

20. Jak jsou zjištěny chyby:

prováděním pravidelných a namátkových kontrol, fyzickou kontrolou dokladů.

21. Jak jsou projednány výsledky kontroly:

zjištění, průběžně po prověření. Ke zjištění závažných nedostatků je vedoucí OEF navrhován postup zpracování změny a nápravy formou Příkazu řed., Informací EN.

22. V kolika případech byl realizován prodej majetku s nutností vyhlášení výběrového řízení:

**Příloha č. 4**

|     |                                                                                                |     |  |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|
| 23. | V kolika případech byly realizovány zakázky v souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek: |     |  |
|     | Veřejné zakázky malého rozsahu                                                                 | 272 |  |
|     | Otevřená řízení                                                                                | 363 |  |
|     | Zjednodušená podlimitní řízení                                                                 | 69  |  |
|     | Jednací řízení bez uveřejnění                                                                  | 1   |  |



## II. část

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Vyskytly se v průběhu ověřovaného účetního období ve Vaší organizaci hotovostní pohyby vyšší než 10 000,- EUR resp. 270 000,- CZK ? Pokud ano, specifikujte jaké a proč.                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|    | V roce 2021 byly uskutečněny hotovostní pohyby vyšší než 10 000,- EUR resp. 270 000,- Kč.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|    | <b>Příloha č.3 (II. bod 1)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 2. | Byly uskutečněny v průběhu ověřovaného účetního období nějaké transakce s osobami nebo společnostmi ze zemí s nedostatečnou nebo nulovou ochranou legalizace výnosů? Pokud ano, specifikujte jaké.                                                                                                                                                                                                                                                             |
|    | V roce 2021 nebyly uskutečněny žádné transakce.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 3. | Bylo nakládáno s majetkem formou jeho přeměny nebo převodu? Pokud ano, uveďte zdroje jeho nabytí a umístění tohoto majetku a konkrétní formu přeměny nebo převodu.<br><br>Nabytí finančních a věcných darů, jak od fyzických tak i právnických osob na základě darovacích smluv. Finanční dary jsou vedeny na jednotlivých kontech darů. Věcné dary jsou umístěny, dle účelu použití, na cílených pracovištích FNOL a zařazeny do evidence majetku organizace. |
| 4. | Byly v průběhu ověřovaného účetního období poskytnuty nebo přijaty půjčky nebo úvěry od nebankovních subjektů? Pokud ano, uveďte názvy těchto subjektů.<br><br>NE                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 5. | Využívá Vaše organizace služeb servisní organizace (např. služby účetní, právní, údržba software, hardware, ostraha)? ANO <del>NE</del><br>Pokud ano, uveďte jejich přehled vč. uvedení poskytované služby.                                                                                                                                                                                                                                                    |
|    | <b>Příloha č. 3 (II. bod 5)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |



|                                                                                                                                      |                |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----|
| 6. Má (pořádila) Vaše organizace cenné papíry určené k obchodování?                                                                  | <del>ANO</del> | NE |
| Jsou vedení Vaší organizace známy události, podmínky nebo jiná související                                                           |                |    |
| 7. podnikatelská rizika, která mohou významně ovlivnit hodnotu cenných papírů určených k obchodování? Pokud ano, jaká?               | Nejsou         |    |
|                                                                                                                                      |                |    |
|                                                                                                                                      |                |    |
|                                                                                                                                      |                |    |
|                                                                                                                                      |                |    |
| 8. Existují závazky nebo podmíněné závazky vyplývající ze vztahu k životnímu prostředí? Pokud ano, popište, o jaké závazky se jedná. | Neexistují     |    |
|                                                                                                                                      |                |    |
|                                                                                                                                      |                |    |
|                                                                                                                                      |                |    |
|                                                                                                                                      |                |    |
|                                                                                                                                      |                |    |
| 9. Ostatní významné skutečnosti (pokud ANO, uveďte jaké)                                                                             | Nejsou         |    |
|                                                                                                                                      |                |    |
|                                                                                                                                      |                |    |
|                                                                                                                                      |                |    |
|                                                                                                                                      |                |    |
|                                                                                                                                      |                |    |



### III. část – poznání účetní jednotky a podvod

1. Jsou odměny vedení účetní jednotky závislé na dosaženém hospodářském výsledku či jiném hospodářském ukazateli? Pokud ano, popište jak nebo doložte např. smlouvou.

**Příloha č. 8**

2. Uveďte klíčové informace, které vedení účetní jednotky používá při řízení účetní jednotky a kontrole účetního systému.  
Ekonomická data se předávají zřizovateli přes MÚZO Praha s.r.o. zadáním do SW eVýkaznictví JASU, který provádí kontrolu údajů pomocí kontrolních vazeb. Vedoucí OUC při měsíčních uzávěrkách kontroluje evidenci pohledávek a závazků, pokladny, bankovních účtů, DM, skladů, dotací a odvodů do SR na hlavní knihu.

3. Uveďte seznam všech provozoven účetní jednotky, činností (včetně výrobků a služeb) a počty zaměstnanců.

Poskytování zdravotních služeb: 1) Olomouc, I. P. Pavlova 185/6 počet 4 744

4. Uveďte všechny plány a očekávání týkající se významných změn v provozu účetní jednotky organizace (např. nové služby, nová zařízení, ...) a očekávané zdroje financování.

**Příloha č. 5**

5. Uveďte min. 3 hlavní dodavatele a odběratele podle výše obrátu za ověřované období včetně částek tohoto obrátu.

**Příloha č. 6**





6. Používá účetní jednotka nějaké zvláštní nebo neobvyklé účetní postupy (např. vztahující se k určitému průmyslovému odvětví)? ~~ANO~~ NE

Pokud ano, popište je:

7. Jsou nějaké změny v účetních postupech oproti minulému období? ~~ANO~~ NE

Pokud ano, popište je:

8. Uved'te informační systém(y) používaný účetní jednotkou, který se týká účetního výkaznictví a souvisejících procesů včetně skupin transakcí, které se vyskytují v účetní jednotce.

**Příloha č. 7**

9. Uved'te všechny významné faktory, které mohou mít vliv na účetní jednotku (např. změny technologií, problémy s dodávkou zboží a služeb, vnější faktory, které by mohly mít negativní vliv na hospodaření organizace, ekologická a další opatření).

**Příloha č. 5**

10. Uved'te, jak hodnotíte riziko, že by účetní závěrka mohla být významně zkreslena vlivem výskytu podvodu.

**Příloha č. 5**



11. Existuje proces zavedený vedením sloužící k odhalování a reakci na rizika výskytu podvodu v účetní jednotce, včetně všech specifických rizik výskytu podvodu, která vedení identifikovalo nebo na něž bylo upozorněno, nebo na skupiny transakcí, zůstatky účtů či zveřejněné údaje, u kterých by mohlo existovat riziko výskytu podvodu? Pokud ano, prosím popište.

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění,

Vyhláška MF ČR č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb.

Ve FNOL aplikace zákona č.320/2001 Sb. ve Směrnici Sm-G012 Vnitřní finanční kontrola.

12. Existuje způsob, jakým vedení obeznamuje zaměstnance se svými názory na obchodní postupy a etické chování? Pokud ano, prosím popište.

**Příloha č. 9**

13. Víte o jakémkoli skutečném nebo údajném podvodu, který se týká účetní jednotky, nebo o podezření ze spáchání takového podvodu?  
V roce 2014 byly z FNOL podvodně vylákány finanční prostředky ve výši 525 404,- Kč  
Bylo podáno trestní oznámení na podvod Policii ČR. Pachatel byl zjištěn a odsouzen v nepřítomnosti na území ČR. FNOL vystavila v roce 2019 pohledávku za touto osobou.  
Na základě schvalovací doložky zřizovatele v září 2021 byla pohledávka v plné výši odepsána. Případ je uzavřen.

V Olomouci dne 29.3.2022

  
podpis zpracovatele  
Ing. Pavlína Křivková  
vedoucí OEF

  
podpis statutárního orgánu  
prof. MUDr. Roman Havlík, PhD.  
ředitel FNOL