

Útvar ekonomiky a zdravotních pojišťoven

V Olomouci dne 18.3.2022

DOTAZNÍK NA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ FNOL 2021

III. část – poznání účetní jednotky a podvod

Bod 2)

Uvedte klíčové informace, které vedení účetní jednotky používá při řízení účetní jednotky a kontrole účetního systému.

Eliminace rizika podvodu či nesprávnosti v účetních výkazech je jedna z klíčových oblastí ekonomického řízení Fakultní nemocnice Olomouc (dále pouze FNOL). V rámci ekonomického informačního systému QI jsou v části účetnictví integrovány kontroly podvojnosti účetních zápisů, dále jsou pravidelně prováděny kontroly dokladovosti vlastních účetních zápisů, schválení dodavatelů a jejich zadání do QI probíhá na několika úrovních a to včetně kontroly správnosti čísla běžného účtu na ARES.

Základními nástroji pracovních postupů a kontrolní činnosti jsou interní předpisy, které detailně rozpracovávají jednotlivé účetní oblasti, a to od okamžiku vzniku účetního případu až po vlastní zaúčtování. Jedná se o Organizační řád, Směrnici Sm-G012 Vnitřní finanční kontrola, Směrnici Sm-E001 Vyúčtování zdravotní péče a související činnosti, Směrnici Sm-E002 Ekonomické činnosti, Sm-E008 Směrnice o pokladnách, Sm-E011 Inventarizace majetku a závazků, Sm-E016 Daně ve FNOL, Sm-E020 Vymáhání pohledávek, dále pak Příkazy ředitele a interní audit. V rámci CSÚIS jsou účetní výkazy, které jsou sestavovány v pravidelných čtvrtletních intervalech, v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., a pokyny zřizovatele předávány do MÚZO Praha a následně po provedení kontrol ze strany zřizovatele dále posouvány v rámci konsolidace státu. Pro operativní kontrolu jsou na měsíčních bázích prováděny kontroly formou auditování dokladů, aby bylo zamezeno zpětným změnám v dokladech, přičemž jsou současně prováděny kontroly měsíčních závěrek cestou hlavního ekonoma.

Bod 4)

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

Nejvýznamnější změny, které nastaly v průběhu roku 2021 a jejichž dopady se plně promítnou v nadcházejících letech, ve smyslu významného dopadu výkonnosti byly:

- realizace obměny tří lineárních urychlovačů – z cca 70% financováno dotačními prostředky,
- pořízení třetího CT přístroje – financováno z dotačních prostředků REACT – EU,
- pořízení třetího přístroje na magnetickou rezonanci – financováno z dotačních prostředků REACT – EU.

Z pohledu dopadů schválených investičních, případně jiných záměrů roku 2022 s přímými dopady na výkonnost plánuje FNOL patřit mezi nejvýznamnější z nich :

- zřízení nového lůžkového oddělení infekční odbornosti, jehož realizaci v tuto chvíli předpokládáme z vlastních zdrojů,



- pořízení druhého přístroje PET CT s dopadem do výkonnosti v letech 2023 a dále, realizaci v tuto chvíli předpokládáme z vlastních zdrojů.

Další významné investiční akce roku 2022 (probíhající, resp. jejichž zahájení je plánováno na rok 2022) bez předpokládaných zásadních aktuálních přímých dopadů na výkonnost nemocnice, nicméně s dopady na provoz nemocnice představují:

- realizace průběžných dílčích investičních akcí v souvislosti s plánovou výstavbou nové budovy B (pavilonu chirurgických oborů a urgentní medicíny) – projektová dokumentace, přeložky inženýrských sítí – částečné financování z dotačních prostředků,
- modernizace kliniky nukleární medicíny – částečné financování z dotačních prostředků REACT-EU,
- výstavba nového objektu „Kontejnerová sestava pro dočasné ordinace“ – realizace z vlastních zdrojů,
- rekonstrukce operačních sálů Kliniky ústní a čelistní chirurgie – realizace z vlastních zdrojů,
- rekonstrukce operačních sálů Oční a ORL – realizace z vlastních zdrojů,
- rekonstrukce transfúzního oddělení – realizace z vlastních zdrojů,
- nástavba budovy A – realizace z vlastních zdrojů,
- novostavba budovy F – realizace z vlastních zdrojů.

Bod 9)

Uveďte 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).

Nejzásadnějšími vlivy, které mohou mít vliv na hospodaření nemocnice aktuálně vnímáme:

- pokračování či dopady pandemie SARS-COV-2 a s ní přijímaná opatření, až již v podobě nařízených hygienicko-epidemických režimů poskytování péče, tak nařízení ústředních orgánů ve věci omezování či řízení péče,
- vývoj cenové hladiny ať již z důvodů růstu cenové hladiny, který nastal na podzim roku 2021, či také s ohledem na přímé dopady situace na Ukrajině,
- dopady situace na Ukrajině a dopady sankčních opatření vůči Ruské federaci – ve smyslu možného omezení dodávek různého sortimentu (aktuálně je však obtížné předjímat, v jakých komoditách se toto může projevit),
- dopad migrační vlny uprchlíků z Ukrajiny, resp. rozsahu péče o Ukrajinské občany.

Bod 10)

Uveďte, jak hodnotíte riziko, že by účetní závěrka mohla být významně zkreslena vlivem výskytu podvodu.

Riziko zkreslení účetní závěrky podvodem vnímáme v případě FNOL jako minimální a to jak s ohledem na výše uvedené (viz bod 2) tak i ve vztahu k rizikům, které mohou přinášet nové technologie a elektronizace dat, které by v obecné rovině mohly znamenat překonání nastavených kontrolních mechanismů zejména pro účetnictví. FNOL spadá pod zákon o kybernetické bezpečnosti, zaměstnanci jsou proškolení o v rámci těchto témat již při nástupním školení, dále jsou na intranetu zveřejňovány školicí materiály a informace o phishingu a ostatních možnostech kyberpodvodů.

K výskytu skutečnosti, že by došlo k úmyslné nesprávnosti v účetní závěrce, ať už neuplatňováním obecně závazných účetních postupů nebo nezaznamenáním či upravením účetní transakce nemůže dojít vzhledem k tomu, že jsou prováděny pravidelné kontroly a jednotlivé účetní záznamy jsou dokladovatelné. Nákupní operace podléhají zákonu o zadávání veřejných zakázek, přičemž tyto jsou v podmínkách FNOL dále popsány interními předpisy, veškeré skladové operace jsou doložitelné. Realizace vlastní spotřeby je možná pouze oprávněnými osobami, je limitována stanovenými rozpočty



**FAKULTNÍ NEMOCNICE
OLOMOUC**

jednotlivých útvarů a průběžně kontrolována na výkonnost, úhrady závazků jsou prováděny na základě schválených dokladů. Inventarizace veškerého majetku probíhá v pravidelných intervalech. Rizika na straně výnosů jsou omezená a to zejména s ohledem na strukturu tržeb (tržby od zdravotních pojišťoven, z provozu lékárny, či z titulu příspěvků zřizovatele ...).

Ing. Martin Knápek

hlavní ekonom