



SMĚRNICE č. Sm-E018

Řízení investic ve FNOL

3. vydání ze dne: 1. 10. 2021
Účinnost od: 1. 10. 2021

Skartační znak: A
Stupeň důvěrnosti: N1

	Jméno	Funkce	Datum	Podpis
Odborný garant	Ing. Jarmila Neudörflerová	vedoucí Oddělení projektové podpory		
	Ing. Pavlína Křivková	vedoucí Odboru ekonomiky a financí		
	Ing. Vladimír Olejníček	vedoucí UHTS		
Vydal	Ing. Tomáš Uvzl	ekonomický náměstek		
Schválil	prof. MUDr. Roman Havlík, Ph.D.	ředitel Fakultní nemocnice Olomouc		



Řízení investic ve FNOL

(Směrnice č. Sm-E018, 3. vydání ze dne 1. 10. 2021)

1 ÚVODNÍ USTANOVENÍ

1.1 Účel

- 1.1.1 Tato směrnice stanovuje metodiku sestavení investičního plánu, jeho průběžné čerpání a popisuje celkové řízení investic po ekonomicko-administrativní stránce ve Fakultní nemocnici Olomouc. Tato směrnice je součástí duševního vlastnictví Fakultní nemocnice Olomouc a podléhá všem náležitostem týkajících se řízené dokumentace.

1.2 Závaznost

- 1.2.1 Směrnice je závazná pro všechny zaměstnance, kteří se podílejí na tvorbě investičního plánu, nákupu investičního majetku a realizaci stavebních akcí v souladu se strategickým plánem Fakultní nemocnice Olomouc.

1.3 Správa normy

- 1.3.1 Správa normy se řídí směrnicí Sm-G001 Vznik a řízení organizačních norem.

2 VYMEZENÍ POJMŮ

2.1 Zkratky

EN	Ekonomický náměstek
FNOL	Fakultní nemocnice Olomouc
FRM	Fond reprodukce majetku
INVPL	Investiční plán
INVA	Investiční akce
INVZA	Investiční záměr
MZČR	Ministerstvo zdravotnictví ČR
NIT	Náměstek informačních technologií
NLP	Náměstek léčebné péče
OEF	Odbor ekonomiky a financí
OG	Odborný garant
ON	Organizační norma
OPP	Oddělení projektové podpory
PEN	Personální náměstek
PV	Porada vedení
Sm	Směrnice
SR	Správce rozpočtu
SÚ	Správní úseky
UHTS	Útvar hospodářsko-technické správy
ZdP	Zdravotnická pracoviště

2.2 Definice

- 2.2.1 Správní úsek je nezdravotnické pracoviště, které provádí ekonomickou a technicko-hospodářskou správu všem pracovištím FNOL.
- 2.2.2 Investicí rozumíme vynaložení finančních prostředků na pořízení (resp. nabytí) dlouhodobého hmotného či nehmotného (investičního) majetku.



Řízení investic ve FNOL

(Směrnice č. Sm-E018, 3. vydání ze dne 1. 10. 2021)

Dlouhodobý hmotný majetek – samostatné hmotné movité věci a soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technickoekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění samostatné hmotné movité věci nebo souboru majetku převyšuje částku 40 000 Kč. Dlouhodobý nehmotný majetek jedná se zejména o nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, databáze a ocenitelná práva s dobou použitelnosti delší než jeden rok, u kterých ocenění převyšuje částku 60 000 Kč.

Výše uvedenými částkami se rozumí částky včetně DPH v případech, kdy se jedná o majetek sloužící výhradně k činnostem osvobozeným od DPH na výstupu bez nároku na odpočet daně. V případech, kdy se jedná o investiční výdaj ve prospěch činností, které jsou předmětem DPH s nárokem na odpočet, potom se jedná o částky bez DPH.

2.3 Odborné funkce

2.3.1 Tato ON nezavádí žádné odborné funkce.

3 ŘÍZENÍ INVESTIC VE FNOL

3.1 Investiční plán

3.1.1 Na základě dlouhodobé, střednědobé a krátkodobé strategie FNOL (stanoveno vedením FNOL) jsou vytvářeny plány obnovy infrastruktury a rozvoje. Plány musí zohledňovat nutnost časové přípravy a finanční náročnost realizace požadované investice.

3.1.2 Řízením investic ve FNOL je pověřen EN.

3.1.3 Investiční plán je základním řídicím nástrojem FNOL pro pořízení investičního majetku včetně stavebních investičních akcí.

3.1.4 Rozpočtovaným obdobím detailního investičního plánu, který je předmětem následujícího ustanovení této směrnice je kalendářní rok.

3.1.5 Zdroje INVPL tvoří:

- počáteční stav FRM pro plánovaný rok,
- plán odpisů pro plánovaný rok,
- přiděl finančních prostředků se zlepšeného hospodářského výsledku předcházejícího účetního období po schválení zřizovatelem,
- cizí zdroje finančních prostředků.

Všechny jmenované zdroje INVPL jsou v součtu limitem pro následné účetní období.

3.1.6 Investiční plán obsahuje schválené položky jednotlivých INVA a nákupů, které vycházejí z potřeb FNOL a respektuje střednědobé a dlouhodobé investiční záležitosti, které jsou v souladu se strategií FNOL.

3.1.7 Ostatní související součásti investičního plánu:

- plán investic z vlastních zdrojů,
- plán investic cizích zdrojů (např. dary, dotace, převody majetku apod.)
- plán čerpání FRM,
- odpisový plán,
- plán cash flow.

3.2 Příprava investičního plánu

3.2.1 Příprava investičního plánu na nadcházející účetní období je zahájena vydáním pokynu EN formou Příkazu ředitele vydaného do 31. 7. běžného období.

3.2.2 Předpokládanou celkovou výši limitu INVPL na plánovaný rok sestaví OEF a předloží EN cestou hlavního ekonoma **nejpozději k 31. 10.** aktuálního roku.

Není-li tento výtisk na první straně opatřen originálními podpisy, je **NEŘÍZENOU KOPÍÍ**.



Řízení investic ve FNOL

(Směrnice č. Sm-E018, 3. vydání ze dne 1. 10. 2021)

- 3.2.3 O výši přidělu finančních prostředků do jednotlivých kapitol INVPL rozhoduje EN, přičemž při rozdělení jsou respektovány následující principy:
- nutnost, nezbytnost a potřeby FNOL,
 - preferované priority FNOL,
 - podíl kapitoly (stavební investice nebo přístroje) v odpisech FNOL,
 - podíl skupiny (budovy nebo přístroje) v aktivech FNOL.
- 3.2.4 INVPL je strukturován do kapitol dle kompetencí jednotlivých úseků:
- investiční akce a zabezpečení infrastruktury - UHTS,
 - investiční akce a zabezpečení výpočetní infrastruktury – NIT,
 - investiční nákupy zdravotnické techniky (prostá obnova, nové kapacity) – NLP,
 - bezplatné výpůjčky,
 - investiční akce – ostatní – UHTS a jim podřízené správci kapitoly,
 - použití FRM jako doplňkový zdroj financování oprav a údržby majetku,
 - investiční program dlouhodobý,
 - rezerva.
- 3.2.5 Výše přiděleného limitu každé kapitoly je závazná a nepřekročitelná. Případné změny ve výši limitu jednotlivých kapitol jsou schvalovány EN.
- 3.2.6 EN vydává závazný pokyn v písemné nebo elektronické podobě všem správcům kapitol na zpracování jejich podkladů reálných potřeb investic pro následující účetní období.
- 3.2.7 Za sestavení kapitoly a její obsah jsou odpovědní jednotliví správci kapitol dle svých kompetencí.

3.3 Vznik a zařazení položky do INVPL

- 3.3.1 Podkladem pro zařazení investiční položky je požadavek zpracovaný v elektronické podobě v Investičním modulu SW QI, jehož manuál je přílohou této směrnice. V rámci uvedeného SW QI má kompetenci k předkládání požadavků na zařazení investiční položky (dále jen požadavek) zdravotnického pracoviště vedoucí zaměstnanec na pozici přednosty, zástupce přednosty a vedoucí NLZP. Právo schválení požadavku „na závazný“ má pouze přednosta, popř. vedoucí oddělení.
- Kompetence na zpracování požadavků za nezdravotnická pracoviště je udělena vedoucímu oddělení, popř. vedoucímu odboru, který má současně právo schválení požadavku „na závazný“.
- 3.3.2 Účelem vyhotovení požadavků je doložení veškerých souvisejících informací a vazeb spojených s připravovanou (navrhovanou) investicí od spolupracujících SÚ, kterými jsou:
- NLP pro zdravotnickou techniku,
 - UHTS pro provozní a technickou infrastrukturu,
 - NIT pro infrastrukturu v rámci IT techniky,
 - UHTS pro ostatní investice.
- 3.3.3 Požadavek na zařazení položky do INVPL obsahuje:
- název nebo specifikaci INVA nebo přístroje,
 - lokace INVA (klinika, pracoviště – přesná specifikace místa užívání),
 - odůvodnění účelovosti, efektivity a hospodárnosti investičního požadavku,
 - zdůvodnění nezbytnosti požadavku,
 - časový harmonogram INVA (předpokládaný termín zahájení a dokončení investice – včetně veřejné zakázky),
 - parametry INVA (prostá reprodukce nebo nová kapacita),
 - finanční krytí INVA,
 - podíl zdrojů INVA (vlastní, cizí zdroje),
 - odborné posouzení a vyjádření všech kompetentních odborných úseků s předpokládaným finančním vyjádřením souvisejících nákladů jak provozních, tak

Není-li tento výtisk na první straně opatřen originálními podpisy, je **NEŘÍZENOU KOPIÍ**.



Řízení investic ve FNOL

(Směrnice č. Sm-E018, 3. vydání ze dne 1. 10. 2021)

investičních (např. stěhování, demolice, nové vybavení pracoviště, nákupy materiálů, personální rozšíření).

3.3.4 Postup hodnocení investic:

- určení jednorázových nákladů na investici, odhad ostatních nákladů,
- odhad budoucích výnosů, popř. rizika, tj. výkony, tržby, odpisy,
- splnění strategických cílů FNOL včetně její energetické politiky.

INVZA na nákup zdravotnického přístroje hodnoty vyšší než MZČR stanovená částka (ke dni vydání této směrnice tato činí 5 mil. Kč bez DPH) vždy podléhá schválení Přístrojové komise MZČR (dále jen „Přístrojová komise“). Před podáním žádosti na Přístrojovou komisi je nutný schválený INVZA pro nákup přístroje vypracovaný v modulu QI. Schválený INVZA je následně postoupen na OPP, které ve spolupráci s OG z kliniky/oddělení/ústavu zpracuje žádost na Přístrojovou komisi. Po kladném stanovisku Přístrojové komise lze přístroj zařadit jako položku INVPL. Ve spolupráci s odbornými orgány zajišťuje OPP podání žádostí souvisejících s investičními záměry, podléhají-li tyto povinnému schválení vyšších kompetentních instancí.

3.3.5 Řádně vyplněný a schválený požadavek je podmínkou k zařazení položky do INVPL.

3.3.6 Veškeré finanční vyjádření (kalkulace, předběžná nabídka, kvalifikovaný odhad) v předložených požadavcích je povinnost uvádět **v cenách včetně DPH**.

3.3.7 Po přijetí požadavku do INVPL je tomuto přidělen jedinečný číselný kód, který zůstává neměnný po celou dobu realizace.

3.4 Tvorba investičního plánu

3.4.1 Do návrhu INVPL se promítají:

- připravované investiční záměry vyplývající ze strategie FNOL,
- všechny známé a očekávané vlivy následujícího roku včetně připravovaných dotačních projektů,
- připravované investiční nákupy zdravotní a výpočetní techniky pro příslušné ZdP a SÚ,
- rozjednané bezplatné výpůjčky případně dary,
- veškerá úsporná opatření.

Ceny jednotlivých návrhů je nutno uvádět v cenách včetně DPH.

3.4.2 Požadavky na zařazení INVZA (INVZA) do INVPL na nadcházející kalendářní rok se předkládají EN ke schválení v elektronické podobě nejpozději do **31. 10.** aktuálního roku, pokud příslušný Příkaz ředitele nestanoví jinak. Mimořádné požadavky na změnu již schváleného investičního plánu mohou být překládány při respektování postupu dle výše uvedeného průběžně.

3.4.3 V době sestavování INVPL, kdy není ještě známa přesná částka neuhrazených investičních faktur se postupuje dle informací od SÚ o výsledcích proběhlých výběrových řízení, dle uzavřených smluvních vztahů s dodavateli a dle splatnosti evidovaných závazků.

3.4.4 Konečný stav FRM k 31. 12. se stává počátečním stavem následujícího roku.

3.4.5 Pokud nedojde v první fázi k sestavení vyrovnaného INVPL, přistupuje se na návrh EN k úpravám u vybraných typů investičních položek. EN projedná rozsah úpravy INVPL s jednotlivými dotčenými správci kapitol.

3.4.6 Po připomínkovém řízení a úpravě jednotlivých položek INVPL zpracuje a sestaví UHTS ve spolupráci s OPP konečnou – vyrovnanou variantu INVPL.

3.4.7 Vedoucí UHTS:



Řízení investic ve FNOL

(Směrnice č. Sm-E018, 3. vydání ze dne 1. 10. 2021)

- sestavuje INVPL FNOL,
- rozepisuje položky INVPL a dotací dle předem známých skutečností,
- zajišťuje realizaci změn INVPL po jejich schválení EN,
- úzce spolupracuje s odpovědnými zaměstnanci za ZdP a SÚ.

3.5 Schválení investičního plánu FNOL

3.5.1 Konečný návrh INVPL předloží EN **nejpozději do 31. 12.** aktuálního roku PV FNOL ke schválení. Tento zpracovaný, vyrovnaný návrh INVPL obsahuje detailní rozpis investičních položek za FNOL na dané účetní období.

3.5.2 Čerpání investičních prostředků lze realizovat pouze na základě schváleného INVPL.

3.6 Průběžné vyhodnocování a sledování investičního plánu

3.6.1 Referent OPP:

- kontroluje INVPL FNOL,
- sleduje realizaci změn INVPL po jejich schválení EN/UHTS
- spolupracuje při určení prognózy INVPL,
- kontroluje účetní správnost vykazování zůstatků INVPL,
- přijímá opatření k dodržování vyrovnanosti INVPL.

3.6.2 Investiční plán je průběžně sledován referentem OPP. V případě čerpání položek INVPL převyšující stanovený limit do 499.999 Kč, toto přečerpání schvaluje vedoucí UHTS. V případě čerpání položek INVPL převyšující stanovený limit o 500.000 Kč a více, toto přečerpání schvaluje EN.

3.6.3 Plnění INVPL je OPP předkládáno měsíčně na vědomí EN.

3.6.4 Správci jednotlivých kapitol INVPL mají povinnost průběžně elektronicky e-mailem informovat vedoucího UHTS a referenta OPP o všech významných připravovaných či očekávaných změnách týkajících se již schválených položek INVPL, zejména o změně časového harmonogramu INVA, pozastavení INVA, zrušení INVA, změně očekávaného finančního limitu INVA atd.

3.6.5 Referent OPP sleduje finanční bilanci pro využití případných volných zdrojů daného účetního období.

3.6.6 Nevyčerpané investiční finanční prostředky dané kapitoly nejsou nárokem pro stejnou kapitolu v rámci dalšího – nového čerpání.

3.6.7 Nevyčerpané investiční finanční prostředky (nerealizovaná INVA, finanční úspora u realizované INVA) se automaticky stávají volným zdrojem a zařadí se do kapitoly **Rezerva INVPL**.

3.6.8 Schválený investiční plán je průběžně aktualizován na základě nově zjištěných skutečností dle potřeb FNOL.

3.6.9 Zařazení nových položek do INVPL v limitu do 499.999 Kč je v gesci UHTS. Zařazení nových položek do INVPL převyšujících limit 500 000 Kč a více je možné pouze na základě schválení EN.

3.6.10 Při aktualizaci a návrhu čerpání rezervy mají vždy před pořízením nových kapacit přednost havarijní stavy budov, zařízení a zdravotnické techniky.

3.6.11 Referent OPP sleduje plnění plánu, čerpání finančních prostředků, změnu výše rezervy a pravidelně informuje UHTS/EN o stavu volných finančních prostředků.



Řízení investic ve FNOL

(Směrnice č. Sm-E018, 3. vydání ze dne 1. 10. 2021)

3.7 Bezplatné výpůjčky majetku

- 3.7.1 V souvislosti s INVPL je nutné sledovat sjednané výpůjčky dlouhodobého majetku (přístrojů, technologií apod.). Při novém smluvním ujednání o výpůjčce majetku investičního charakteru je jedním z kritérií zařazení do INVPL jejich potřebnost pro FNOL. U zřizování bezplatných výpůjček je nutné přihlížet k jejich hospodárnosti, jak z hlediska souvisejících provozních nákladů (energetická náročnost, spotřební materiál, tonery, aj....), tak na jejich využití.
- 3.7.2 Na požadovanou bezplatnou výpůjčku je pohlíženo jako na klasickou žádost o realizaci investice. Musí tedy splňovat výše uvedené parametry, a to včetně vyplnění požadavku v investičním modulu.
- 3.7.3 Evidence vypůjčeného majetku se řídí směrnicí Sm-E014 Dlouhodobý majetek a vyřazování majetku ve FNOL.
- 3.7.4 Vedoucí SÚ jsou povinni si evidovat prodloužení smluv u bezplatných výpůjček.
- 3.7.5 Při předkládání bezplatné výpůjčky do INVPL, popř. jeho aktualizace, je nutné uvést, o kolikáté prodloužení se u daného přístroje jedná.

3.8 Specifické odpovědnosti a pravomoci

- 3.8.1 Odborný garant je odpovědný vydavateli za zpracování INVPL v souladu s platnými právními a ostatními normami vyšší úrovně a za návaznost organizační normy na ostatní organizační normy FNOL.
- 3.8.2 Metodickou kontrolu dodržování této normy zajišťuje odborný garant.
- 3.8.3 Výklad organizační normy zajišťuje odborný garant.

3.9 Další odborní garanti

- 3.9.1 Nejsou stanoveni.

4 SOUVISEJÍCÍ DOKUMENTY

4.1 Dokumenty vyšší úrovně

Zákon č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla v platném znění

4.2 Dokumenty FNOL

Řd-001 Organizační řád

Sm-E002 Ekonomické činnosti

Sm-E014 Dlouhodobý majetek a vyřazování majetku ve FNOL

Sm-G012 Vnitřní finanční kontrola

MP-Řd-002-02 Interní protikorupční program FNOL

4.3 Vystavené dokumenty

Tato ON nevystavuje žádné dokumenty.



Řízení investic ve FNOL

(Směrnice č. Sm-E018, 3. vydání ze dne 1. 10. 2021)

5 ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

5.1 Účinnost

5.1.1 Tato ON nabývá účinnosti dnem **1. 10. 2021**.

5.1.2 Dnem účinnosti se nahrazuje 2. vydání ze dne 25. 8. 2016.

5.1.3 OG je povinen 1x za 2 roky provést revizi ON. Pokud to stav vyžaduje, musí OG zajistit vypracování nového vydání ON nebo její změny. Záznam o provedené revizi provede správce dokumentace do formuláře Fm-G001-REV-001 „Záznam o revizi ON“.

Povinnost vypracování nové ON nebo změny nastává i v případě, že dojde k zásadním změnám, které se dotýkají obsahu ON.

5.1.4 Přejícná ustanovení nejsou stanovena.

5.2 Přílohy

Příloha č. 1 Investiční plány FNOL – manuál pro tvorbu požadavků