

Zápisy z revizí Oddělení interního auditu v roce 2022

Tento dokument byl sepsán na vyžádání firmou FIZA a. s. Brno jako jeden z podkladů pro roční audit účetnictví FNOL.

Výsledky kontrol provedených vnějšími orgány a organizacemi k tomu oprávněnými:

- A. Veřejnosprávní kontrola projektu „Efektivizace systému nemocniční péče v ČR prostřednictvím dobrovolnické činnosti“, reg. č. CZ.03.3.x/0.0/0.0/15_018/0007517, který je v rámci **operačního programu Zaměstnanost**. Kontrola byla provedena MZ ČR dne 20.7.2022, kdy předmětem kontroly bylo přezkoumání finančních a majetkových operací a dodržení podmínek pro čerpání dotace. Kontrolní zjištění: pochybení na administrativní úrovni (označování dokumentů, zaokrouhlování částek apod.), veškeré prováděné aktivity v rámci projektu byly prováděny dle schválených podmínek poskytnutí dotace.
- B. Veřejnosprávní kontrola projektu „Rozvoj diagnostických pracovišť“ za období 1. 2. 2020 – 31. 10. 2022, reg. č. CZ.06.6.127/0.0/21_121/0016273. Kontrola byla zahájena 13. 12. 2022 MZ ČR, kdy předmětem kontroly je prověření dodržování podmínek stanovených v Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 135V113000043 a dalších povinností daných Obecnými pravidly pro žadatele a příjemce v rámci Integrovaného reg. oper. programu, výzvy č. 98. Kontrola není ukončena – trvá.
- C. Veřejnosprávní kontrola projektu „Modernizace a obnova laboratorního komplementu ve FN Olomouc“, reg. č. CZ.06.6.127/0.0/0.0/21_123/0016695. Kontrola byla zahájena 13. 12. 2022 MZ ČR, kdy předmětem kontroly je prověření dodržování podmínek stanovených v Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 135V113000016 a dalších povinností daných Obecnými pravidly pro žadatele a příjemce v rámci Integrovaného reg. oper. programu, výzvy č. 100. Kontrola není ukončena – trvá.
- D. Veřejnosprávní kontrola projektu „Sekvenční FDG-PET a miRNA jako biomarker změny strategie předoperační léčby u lokálně pokročilého karcinomu žaludku a gastroesofageální junkce“, reg. č. 17-29389A. Kontrola byla zahájena v období 5. 9. 2022 – 23. 9. 2022 v MOU Brno, který je hlavním příjemcem finančních prostředků grantu a byla vykonána AZV ČR. FNOL vystupuje jako spolupříjemce grantu. Předmětem kontroly bylo plnění cílů projektu včetně čerpání a využívání prostředků účelové podpory, účelnosti

vynaložených nákladů podle platné smlouvy uzavřené s MZ ČR za období let 2017–2020. Kontrolní zjištění: nebylo zjištěno neoprávněné použití a nakládání s peněžními prostředky účelové podpory, peněžní prostředky účelové podpory byly čerpány v přímé a věcné souvislosti s řešenou částí projektu. Náklady na řešení projektu z hlediska materiálních a osobních nákladů odpovídaly požadavkům uvedeným ve schváleném Návrhu projektu. Čerpání prostředků bylo doloženo účetními doklady a náklady na řešení bylo uznáno jako způsobilé náklady.

E. Auditní šetření projektu „**Novostavba pavilonu HOK – Olomouc**“ (v rámci Operačního programu Životní prostředí 2014–2020) prostřednictvím Ministerstva životního prostředí ČR, reg. č. CZ.05.5.11/0.0/0.0/17_061/0008664. Na základě oznámení MŽP ČR bylo v rámci auditního šetření, které provádělo MF ČR, zjištěno porušení podmínek poskytnutí dotace, které spočívalo v nedodržení postupu při stanovení technické kvalifikace u veřejné zakázky „PD přístavba objektu P pro ambulance a stacionář HOK“ (č. nesrovnalosti CZ.05.5.11/0.0/0.0/17_061/0008664/22/001). V zadávací dokumentaci bylo v rámci technické kvalifikace zadáno omezení pouze na služby ve zdravotnictví, nebyly připuštěny obdobné služby. Auditní zjištění: porušení rozpočtové kázně. Poskytovatel dotace Ministerstvo zdravotnictví ČR dle tohoto zjištění vyměřil 5. ledna 2023 částku k vrácení dotace ve výši 105 209,50 Kč.

F. **FIZA a.s.** – „Přezkoumání hospodaření státní příspěvkové organizace Fakultní nemocnice Olomouc za rok 2021“, které bylo zahájeno v říjnu 2021 a ukončeno v dubnu 2022. Auditní zjištění: bez nedostatků.

G. Veřejné zakázky

G. a. *Seznam veřejných zakázek, které byly kontrolovány firmou FIZA a.s.*

Kontrolní zjištění – bez nálezu:

- VZ-2021-000002, Vodorozpustné nízkoosmolární a isoosmolární nefrotropní rtg kontrastní látky
- VZ-2021-000019, Endoskop pro spondylochirurgické operace
- VZ-2021-000105, FN Olomouc – novostavba hlavní budovy B a vnitřní dostavba nízkoprahového urgentního příjmu – Projektová dokumentace
- VZ-2021000140, Realizace nástavby budovy A
- VZ-2021-000451, Angiografický komplet pro intervenční radiologii
- VZ-2021-000706, Angiografické systémy s příslušenstvím a stavebními úpravami
- VZ-2021-000728, Plynový chromatograf
- VZ-2021-000812, Jiná cytostatika 2021
- VZ-2021-000895, Renovace bytových jednotek – etapa I. – budova AYD
- VZ-2021-000935, LP s obsahem Nivolumabu II. 2021
- VZ-2021-000983, Endoskop pro operace nádorů v komorovém systému
- VZ-2021-001011, PCR POCT s výpůjčkou analyzátoru III.

G. b. Seznam veřejných zakázek spolufinancovaných z IOP

Kontroly nejsou ukončeny – trvají:

- VZ-2021-000848, Ultrazvukové přístroje
- VZ-2021-000703, Anesteziologické přístroje
- VZ-2021-001027 Dostavba a rekonstrukce budovy X
- VZ-2022-000004, Automatický analyzátor
- VZ-2022-000038, Bioanalyzátor
- VZ-2022-000062, Izolátor DNA
- VZ-2022-000070, Automaty pro zpracování tkání
- VZ-2022-000086, Systém pro analýzu obrazu
- VZ-2022-000106, Lůžka a lehátka
- VZ-2022-000109, Mikroskopy II
- VZ-2022-000115, přístroj pro perfuzi dárcovské ledviny
- VZ-2022-000120, Laminární boxy II.
- VZ-2022-000170, ELISA analyzátory
- VZ-2022-000121, Spektrofotometr na měření kvality
- VZ-2022-000148, Bioanalyzátor pro určení kvality DNA/RNA
- VZ-2022-000212, Navigovaná bronchoskopie
- VZ-2022-000210, Mikrobiologické analyzátory
- VZ-2022-000218, Imunologické analyzátory
- VZ-2022-000251, Mamograf
- VZ-2022-000233, Ultrazvukové přístroje
- VZ-2022-000257, Centrifugy
- VZ-2022-000315, PCR
- VZ-2022-273, Myčky
- VZ-2022-321, Inkubátory
- VZ-2022-000464, Rentgenové přístroje
- VZ-2022-000543, Endoskopy
- VZ-2022-000293, Mikroskopy III
- VZ-2022-000520, Komfortní transportní vícesegmentová lehátka II
- VZ-2022-000384, Přístroj pro perfuzi dárcovské ledviny II
- VZ-2022-000514, Analyzátor pro zpracování metody nepřímé imunofluorescence II
- VZ-2022-000584, Mykologický analyzátor II
- VZ-2022-000841, Přístroj pro perfuzi dárcovské ledviny III
- VZ-2022-000847, Digitální morfologie
- VZ-2022-001121, Přístroj pro perfuzi dárcovské ledviny IV
- VZ-2022-001135, CO2 Inkubátor pro Hemato-onkologickou kliniku II.

G. c. ÚOHS – VZ-2022000554, Digitální transformace klinických procesů formou nemocničního informačního systému – dne 1. 12. 2022 zrušení zadávacího řízení Rozhodnutím ÚOHS.

G. d. Soudní řízení týkající se VZ:

- VZ-2018-000006, PD – Stavební úpravy objektu „O2“ – pokračující soudní řízení
- VZ-2017-000398, Automatický vjezdový systém II – pokračující soudní řízení.

H. Kontroly provedené zdravotními pojišťovnami

H. a. na zdravotnických pracovištích:

H. a. a. VZP

- **Neurologická klinika** - kontrola správné indikace CL - kontrola správných indikací a správného účtování LP pro léčbu migrény. Výsledkem kontroly odmítnutí péče v hodnotě cca 441 tis. Kč. Vedení ZdP nepodalo proti závěrům RZ odvolání.

U 2 případů podaná opravná dávka:

- 1) náhrada původně vykázaného LP Ajmovig za LP Ajovy;
- 2) opakované vyúčtování dokladu po dohledání opory ve zdravotnické dokumentaci (cca 70 tis. Kč).

Ostatní neuznaná péče zejména z důvodů nedodržení indikačních kritérií pro pokračování léčby – výsledek kontroly projednán s primářem kliniky, dohodnuto sjednání nápravy – poučení zodpovědných lékařů.

- **kontrola** dokumentace v souvislosti s kódováním hospitalizačních případů dle **DRG**, výsledek s pozitivním hodnocením kvality kódování, bez významného dopadu do výnosových ukazatelů FNOL.

H. a. b. ČPZP

- **Ústav lékařské genetiky** (odb. 816) – předmětem revize problematika elektronických žádank, vysoká frekvence vykazování výkonu 94181 - zhotovení karyotypu z jedné mytózy (dle sazebníku výkonů bez omezení). Výsledek revize bez negativního finančního dopadu – vykázaná péče akceptována. Doporučeno iniciovat diskusi se zástupci odborné společnosti o možném stanovení max. frekvence u výkonu 94181 a upřesnění obecných podmínek pro vykazování tohoto výkonu.

- **Ústav patologie** - výkony (odb. 816) prováděné Laboratoří experimentální medicíny. Kontrola oprávněnosti indikace vyšetření u jednotlivých pacientů; posouzení, zda předložené žádanky a výsledkové protokoly o kontrolovaných výkonech splňují legislativní požadavky (spolupráce Ústavu patologie a LEM ošetřena na základě výsledku revize dohodou o spolupráci). Výsledek revize bez negativního finančního dopadu do hospodaření FNOL.

- **Hematoonkologická klinika – laboratoř cytogenetiky a molekulární biologie** (odb. 816) – kontrola oprávněnosti indikace vyšetření u jednotlivých pacientů; posouzení, zda předložené žádanky a výsledkové protokoly o kontrolovaných výkonech splňují legislativní požadavky. Výsledek revize bez negativního finančního dopadu do hospodaření FNOL.

H. b. v rámci IS ZP:

Chyby v souvislosti s kontrolou vyúčtovaného množství LP, oprávněnosti preskripce receptů a PZT, překročené frekvence, duplicit, ... Tyto kontroly jsou prováděny v rámci IS ZP a informace o nich jsou do FNOL zasílány formou kontrolních zpráv. V případě neoprávněného účtování jsou výsledky kontrol akceptovány. V případě nesouhlasu s výsledky kontrol jsou účty zpravidla opraveny (buď pověřenými pracovníky na ZdP, případně zodpovědnými referenty OZPI) a předkládány v opravných dávkách.

I. SÚKL – kontrola:

- **Lékárna – 11. 5. 2022**, plnění požadavků stanovených zákony:
 - zákonem č. 378/2007 Sb., o léčivech a o změnách některých souvisejících zákonů (zákon o léčivech), ve znění pozdějších předpisů;
 - zákonem č. 40/1995 Sb., o regulaci reklamy a o změně a doplnění zákona č. 468/1991 Sb., o provozování rozhlasového a televizního vysílání, ve znění pozdějších předpisů;
 - zákonem č. 167/1998 Sb., o návykových látkách a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů;
 - zákonem č. 272/2013 Sb., o prekursorech drog;
 - zákonem č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování (zákon o zdravotních službách), ve znění pozdějších předpisů.Výsledek kontroly - nedostatek klasifikace 1, zpráva o odstranění nedostatků byla zaslána vedoucím lékárníkem ve stanoveném termínu.
- **Transfuzní oddělení – 21. – 23. 9. 2022**, kontrola v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 písm. g) a § 101 odst. 3 a 4 zákona č. 378/2007 Sb., o léčivech a o změnách některých souvisejících předpisů (zákon o léčivech), ve znění pozdějších předpisů. *Zpráva o odstranění nebo prevenci nedostatků* byla zaslána ve stanovené správní lhůtě.
- **Tkáňové zařízení Hemato-onkologické kliniky - 5. 10. 2022**, *bez nedostatků*;
- **Tkáňové zařízení Ortopedické kliniky – 6. 10. 2022**. *Zpráva o odstranění nebo prevenci nedostatků* byla zaslána ve stanovené správní lhůtě.

Celkově v tkáňových zařízeních nebyly zjištěny žádné kritické nedostatky.

J. Státní úřad pro jadernou bezpečnost

- **Onkologická klinika - 15. 3. 2022**, *zpráva o odstranění nedostatků* byla zaslána ve stanovené správní lhůtě.
- **Ústav klinické a molekulární patologie – 27. 6. 2022**, *bez nedostatků*.

K. Krajská hygienická stanice Olomouckého kraje – kontroly:

- **Rehabilitační bazén vodoléčby** – protokol o kontrole č.j. KHSOC/20983/OC/HOK, *bez nedostatků*;
- **Stravovací provoz** - protokol o kontrole č.j. KHSOC/39834/OC/HV, *bez nedostatků*.
- **Klinika plicních nemocí a tuberkulózy** - protokol o kontrole č. j. KHSOC/15493/2022/OC/EPID:
 - FNOL podala námitky proti některým zjištěním uvedeným v protokolu;
 - *nedostatky byly provozního charakteru – odstraněny.*
- **Rozhodnutí o přestupku**, Č.j. KHSOC/37870/2022/OC/EPID - nesplnění hygienických limitů pro výskyt bakterie *Legionella* sp. v teplé vodě, vzorky odebrány v roce 2019: *uložena pokuta ve výši 30 000 Kč plus náklady řízení (1000,- + 2420,- Kč + 3025,- Kč).*

Přehled kontrol a případné kopie zpráv z externích kontrol, z Útvaru hospodářsko technické správy, nebyl ani po urgenci dodán.

Oddělení interního auditu (OIA):

Oddělení interního auditu ve FNOL zajišťuje výkon interního auditu, současně vykonává funkci DPO, zajišťuje realizaci protikorupčního programu a jeho pravidelné vyhodnocení a současně je odpovědný za zavedení pravidel v oblasti whistleblowingu.

Personální obsazení OIA FNOL je zajišťováno v úvazku 1,8 ve výkonu interního auditu a přidružených agend a v úvazku 0,2 je zajišťován výkon DPO. Součástí výkonu interního auditu je i poskytování provedení auditu na vyžádání vedení FNOL.

V roce 2022 byly provedeny interní audity se zaměřením na vykazování, schvalování, kontrolu a vyplácení cestovních náhrad při tuzemských a zahraničních pracovních cestách. Proběhla revize příslušných směrnic a doporučení na ochranu osobních údajů, audit smluvního zajištění OOÚ při nákupu zdravotnické techniky v celém řetězci procesu od výběrového řízení přes instalaci zdrav. do provozu a jejího dalšího provozování, včetně poskytování jejího zákonného servisu.

Provedené audity prokázaly vzájemné propojení vnitřní finanční kontroly a vnitřního kontrolního systému a zhodnotily přiměřenost a účinnost zavedeného vnitřního kontrolního systému. Ve výsledcích provedených auditů nebyly zjištěny žádné nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými finančními prostředky. Současně byly vytipovány oblasti pro plánování činnosti OIA pro další období, mezi něž lze zařadit oblast poskytování veřejné finanční podpory, oblast zadávání veřejných zakázek, program compliance.

Mgr. Pavla Fiurášková, vedoucí interní auditorka



Mgr. Pavla Fiurášková
vedoucí interní auditorka
Fakultní nemocnice Olomouc