

**Dotazník k auditu Fakultní nemocnice Olomouc
za rok 2023**

1. Má příspěvková organizace následující vnitřní směrnice:

a. ucelenou metodiku účetnictví	ANO / NE
b. k vedení účetnictví a k oběhu účetních dokladů	ANO / NE
c. k zabezpečení vnitřního kontrolního systému organizace	ANO / NE
d. podpisovou směrnicí vč. podpisových vzorů	ANO / NE
e. k poskytování cestovních náhrad v tuzemsku a zahraničí	ANO / NE
f. k odpisovému plánu	ANO / NE
g. k provádění inventur	ANO / NE
h. k bezpečnosti a ochraně zdraví při práci a požární ochraně	ANO / NE
i. k poskytování osobních ochranných pracovních pomůcek	ANO / NE
j. spisový, skartační a archivní řád	ANO / NE
2. Existuje programově-projekční dokumentace účetního softwaru? ANO / NE
3. Byl dodržen rozpočet organizace a jeho členění dle jednotlivých druhů výdajů? Pokud ne, uveďte příčiny: ANO / NE
4. Došlo ke změně působnosti organizace? ANO / NE
5. Má organizace soudní spory? (pokud ano, doložit jejich přehled a popis např. v samostatné příloze): *Příloha č. 1* ANO / NE
6. Má organizace nepotřebný, nepoužitelný nebo jinak neplnohodnotný dlouhodobý majetek (pokud ano, dodejte v samostatné příloze)? *Příloha č. 8* ANO / NE
7. Má organizace nedokončené investice, které byly zahájeny před 12 měsíci nebo i dříve (pokud ano, dodejte v samostatné příloze)? *Příloha č. 2* ANO / NE
8. Má organizace nepotřebné, nepoužitelné nebo jinak neplnohodnotné zásoby (pokud ano, dodejte v samostatné příloze)? *Příloha č. 9* ANO / NE
9. Má organizace dlouhodobé finanční investice? ANO / NE
10. Jsou vedení organizace známy události, podmínky nebo jiná související rizika, která mohou významně ovlivnit hodnotu dlouhodobých finančních investic? Pokud ano, jaká? ANO / NE
11. Má organizace zásoby s dobou obratu delší než 1 rok (pokud ano, dodejte v samostatné příloze)? *Příloha č. 3* ANO / NE
12. Jména pracovníků, kteří spolupracují s auditorem, vč. jejich pracovního zařazení (tito pracovníci jsou oprávněni předávat auditorovi podklady k auditu).

Ing. Pavlina Krivková – vedoucí Odboru ekonomiky a financí
Eva Buzková – vedoucí Oddělení účetnictví
Ing. Soňa Habáňová – vedoucí Oddělení majetkového účetnictví
Ing. Michal Šišma – vedoucí Oddělení financí
Mgr. Puchingerová Libuše – vedoucí Odboru projektové podpory

13. 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
vedoucí a pracovníci Odboru projektové podpory – viz směrnice Sm-G012
14. Jak je prováděna kontrola účetních dokladů? (popište proces kontroly, způsob vyhodnocení atd.)
kontrola je prováděna:
předběžně – uzavírání smluv (viz Sm-G012)
průběžně – oběh účetních dokladů (viz Sm-G012)
následně – vyhodnocení, statistika, archivace (viz Sm-G012, Sm-E002)
15. Jak jsou projednány výsledky kontroly, opraveny chyby, případně zavedeny změny kontrolního systému?
Zjištění, průběžně po prověření. Po zjištění závažných nedostatků je vedoucí OEF
navrhován postup zpracování změny a nápravy formou Příkazu ředitele, Informací EN
atd ...
16. V kolika případech byl realizován prodej majetku s nutností vyhlášení výběrového řízení (dodejte v samostatné příloze)?
Příloha č. 8
17. V kolika případech byly realizovány zakázky v souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek (dodejte v samostatné příloze)?
V roce 2023 bylo na OVZ realizováno 594 veřejných zakázek rozdělených na 886 samostatně hodnocených částí.

Druh zadávacího řízení	Počet veřejných zakázek	Celkový počet částí veřejných zakázek
VZMR	216	234
ZPŘ	46	58
OŘ	331	593
JŘBU	0	0
UŘ – DNS	1	1
CELKEM	594	886

VZMR – veřejná zakázka malého rozsahu
ZPŘ – zjednodušené podlimitní řízení
OŘ – otevřené řízení
JŘBU – jednacím řízením bez uveřejnění
UŘ – DNS – užší řízení – zavedení DNS

Vypracoval: vedoucí OVZ – Ing Dočkal

18. 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.

Příloha č. 10

ANO / NE

19. Byly uskutečněny v průběhu ověřovaného účetního období nějaké transakce s osobami nebo společnostmi ze zemí s nedostatečnou nebo nulovou ochranou legalizace výnosů?¹ Pokud ano, specifikujte jaké.

ANO / NE

20. 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.

Příloha č. 4 a 8

ANO / NE

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.

21. Byly v průběhu ověřovaného účetního období poskytnuty nebo přijaty půjčky nebo úvěry od nebankovních subjektů? Pokud ano, uveďte názvy těchto subjektů a podmínky půjček (splatnosti, úroky a další).

ANO / NE

22. Využívá Vaše organizace služeb servisní organizace (např. služby účetní, právní, údržba software, hardware, ostraha)? Pokud ano, uveďte jejich přehled vč. uvedení poskytované služby.

Příloha č. 11

ANO / NE

23. V případě, že organizace využívá služeb v oblasti účetnictví a zpracování mezd servisní organizaci, popsat, jak je účetnictví vedeno, jak je zajištěno předání dokladů, ochrana dat (dodat v samostatné příloze).

FNOL nevyužívá služeb servisní organizace v oblasti účetnictví a zpracování mezd.

24. Má (pořídila) Vaše organizace cenné papíry určené k obchodování?

ANO / NE

25. Jsou vedení Vaší organizace známy události, podmínky nebo jiná související rizika, která mohou významně ovlivnit předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky? Pokud ano, popište jaká.

ANO / NE

26. Jsou Vám známy nějaké podmíněné závazky nevedené v účetnictví (např. vyplývající ze vztahu k životnímu prostředí, soudních sporů atd.)? Pokud ano, popište, o jaké závazky se jedná.

ANO / NE

27. V případě účetních odhadů (dohadné účty, rezervy, opravné položky apod.) popište, jakou metodou jsou tyto odhady vyčíslovány (reálná hodnota závazků, aktiv, dopad soudních sporů, pořizovací cena majetku atd.).

Příloha č. 5

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

ANO / NE

¹ Posouzení rizikových obchodních partnerů viz Příloha č. 2 zákona č. 253/2008 Sb. o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu

Odměny vedení účetních jednotek / účetní jednotky jsou založeny na jednoznačně stanoveném hospodářském plánu jednotlivých pracovišť. Tyto hospodářské plány obsahují následující parametry: ambulantní body, operační výkony, CASEMIX. Dále jsou všem pracovištím zadány klíčové parametry – obloženost, průměrná doba – ošetrovací dny a další specifické parametry dle oboru poskytované péče, a zároveň jsou určeny limity pro dodržování rozpočtu na všechny ekonomické parametry – zdravotnický materiál, léky, osobní náklady, všeobecný materiál atd.

Vypracovala: vedoucí OPMČ – Vymazalová Pavlína

29. Uveďte klíčové informace, které vedení organizace používá při řízení účetní jednotky a kontrole účetního systému.

Ekonomická data se předávají zřizovateli přes MÚZO Praha s.r.o. zadáním do programu 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.

Příloha č. 14

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

Poskytování zdravotních služeb: Olomouc, Zdravotníků 248/7

Klinika zubního lékařství: Olomouc, Palackého 700

Počet zaměstnanců 4 681

31. Uveďte všechny plány a očekávání týkající se významných změn v provozu účetní jednotky (např. nové výrobky a služby, nová zařízení, významné zvyšování provozních nákladů, ...) a očekávané zdroje financování.

Příloha č. 14

32. Uveďte min. 10 hlavních dodavatelů a 3 odběratele podle výše obratu za ověřované období včetně částek tohoto obratu (dodejte v samostatné příloze).

Příloha č. 12

33. Používá účetní jednotka nějaké zvláštní nebo neobvyklé účetní postupy (např. vztahující se k určitému průmyslovému odvětví)? Pokud ano, popište je. **ANO / NE**

34. Jsou nějaké změny v účetních postupech oproti minulému období? Pokud ano, popište je. **ANO / NE**
Elektronická evidence faktur přijatých, dobropisů přijatých ve WND.

35. Uveďte informační systém(y) používaný účetní jednotkou, který se týká účetního výkaznictví a souvisejících podnikových procesů včetně skupin transakcí, které se vyskytují v účetní jednotce.

Systém zpracování účetnictví

FNOL vede podvojně účetnictví a zachycuje celé účetnictví v účetních knihách na základě účetních dokladů a ostatních písemností, soustavy účtů a účetních zápisů v návaznosti na účetní metody, účetních knih a účetní závěrky.

Účetnictví je zpracováno v ekonomickém SW QI v modulech, které umožňují evidenci účetnictví v kompletním rozsahu (kniha faktur přijatých a vydaných, banka, pokladna, skladové hospodářství,

majetek) a částečně i výstupy podle aktuálních potřeb. Část výstupů je řešena převodem do COGNOS EXPRESS. QI je kompatibilní s ostatními SW programy, které zpracovávají prvotní data.

Ostatní SW programy. QI přebírá informace o účetních případech a místě jejich vzniku ze SW programů včetně prvotních účetních záznamů o nich, a to:

- APOTHEKE – Lékárna FNOL (zpracování skladu léčiv a neléčivých přípravků, skladu ZPr – laboratorních diagnostik, konsignačních skladů, pokladny, vydaných faktur). SW zachycuje nejen nákupy, prodeje, ale i vlastní výrobu léků a léčivých přípravků. Výstup spotřeby vlastních pracovišť a ostatní účetní záznamy se importují průběžně do QI,
- KLIN (interní doklady k výkonům hrazeným zdravotními pojišťovnami),
- VEMA (zpracování mezd), výstup je jednorázově importován do QI před měsíční účetní závěrkou,
- ANETE – potraviny, eviduje skladové hospodářství – evidenci a spotřebu surovin pro výrobu jídel včetně expirace, rozúčtování patientské stravy na nákladová střediska importuje do QI. Zabývá se také normováním spotřeby surovin na základě sestaveného jídelníčku dle požadavků z klinik a evidenčním a úhradovým systémem pro evidenci klientů,
- Open Lims – skladová evidence krve a krevních výrobků. Na základě podkladů z Open Lims jsou prováděny účetní zápisy do QI,
- KIS MEDEA nemocniční informační systém, který eviduje informace o pacientech (včetně evidence regulačních poplatků),
- EFA – sledování oprav hmotného a nehmotného majetku a pozemků.

V Olomouci dne 4.3.2024

Vypracovala: Eva Buzková – vedoucí OUC

36. Uveďte všechny významné faktory, které mohou mít vliv na účetní jednotku (např. změny legislativy a daní, problémy s dodávkou zboží a služeb, vnější faktory, které by mohly mít negativní vliv na činnost samosprávné organizace, ekologická a další opatření).

Příloha č. 14

37. Uveďte, jak hodnotíte riziko, že by účetní závěrka mohla být významně zkreslena vlivem výskytu podvodu, včetně povahy, rozsahu a frekvence takovýchto hodnocení.

Příloha č. 14

38. 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.

ANO / NE

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.

39. Uveďte způsob, jakým vedení příspěvkové organizace obeznamuje osoby pověřené správou a řízením příspěvkové organizace se svými procesy sloužícími k odhalování rizik výskytu podvodu a k reagování na ně.

Příloha č. 6

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

ANO / NE



Vedení FNOL, potažmo obchodní náměstek, v pravidelných intervalech (obvykle pololetně) organizuje setkání vedoucích zaměstnanců, jejichž obsahem je vyhodnocování proběhlých veřejných zakázek za uplynulé období ve všech oblastech nákupu. Pravidelně seznamuje s aktualitami související legislativy a jejich aplikací do obchodních procesů ve FNOL. Pro všechny zaměstnance FNOL je závazný Etický kodex zaměstnance FNOL, který je přílohou MP-Řd-002-02 Interní protikorupční program Fakultní nemocnice. Již v rámci vstupního školení jsou zaměstnanci s tímto kodexem seznámeni a je kladen důraz na jeho závaznost.

Dokument přiložen **Příloha č. 13**

Zpracovala: vedoucí OVLZ – Mgr. Odehnalová
vedoucí OK – Mgr. Cahlíková

41. V případě, že osoby pověřené správou a řízením účetní jednotky uskutečňují dohled nad procesy vedení pro odhalování rizik výskytu podvodu v účetní jednotce a reagování na ně a nad vnitřním kontrolním systémem, který vedení zavedlo pro snížení těchto rizik, popsat tento kontrolní systém (dodejte v samostatné příloze).

Příloha č. 7

42. Víte o jakémkoli skutečném nebo údajném podvodu, který se týká účetní jednotky, nebo o podezření ze spáchání takového podvodu? Pokud ano, prosím popište. **ANO/ NE**

43. Uveďte, se kterými osobami bude projednáván výsledek auditu (jméno a funkce):
Ing. Tomáš Uvízl – ekonomický náměstek, zástupce ředitele FNOL

V Olomouci dne 18.3.2024

Ing. Pavlina Křivková
vedoucí Odboru ekonomiky a financí

prof. MUDr. Roman Havlík, Ph.D.
ředitel Fakultní nemocnice Olomouc

FAKULTNÍ NEMOCNICE OLOMOUC®
Zdravotníků 248/7
779 00 Olomouc