

Zápis z revizí provedených Oddělením interního auditu v roce 2023

Tento dokument byl vytvořen na základě požadavku firmy FIZA a.s. Brno jako jeden z podkladů pro roční audit účetnictví.

Výsledky kontrol provedených vnějšími orgány a organizacemi k tomu oprávněnými:

A. Projekt „Modernizace pracovišť operačních a akutních oborů“, reg. č. CZ.06.6.127/0.0/0.0/21_121/0016332 (acronym A1).

A.1 Průběžné kontroly **Centra pro regionální rozvoj (CRR)** byly vykonávány u všech níže uvedených veřejných zakázek v rámci realizace projektu, a to v několika fázích každé veřejné zakázky – dle Obecných pravidel pro žadatele a příjemce.

- VZ-2020-000863 Sternální pily
- VZ-2021-000121 Bateriová vrtačka
- VZ-2020-000604 Argonová koagulace
- VZ-2020-000033 Elektrochirurgické a argonové generátory
- VZ-2021-000057 Mimotělní oběh
- VZ-2020-000164 Operační mikroskop
- VZ-2020-000676 ECMO
- VZ-2019-001280 Elektrické polohovatelné křeslo
- VZ-2020-000833 Transportní monitor vitálních funkcí
- VZ-2020-000371 Videolaryngoskop
- VZ-2020-000780 Videoduodenoskop
- VZ-2019-001260 Videolaryngoskop II
- VZ-2021-000104 Chemodezinfektor bronchoskopů
- VZ-2022-000106 Lůžka a lehátka
- VZ-2022-000115 Přístroj pro perfuzi dárcovské ledviny ZRUŠENA
- VZ-2021-000703 Anesteziologické přístroje
- VZ-2021-000848 Ultrazvukové systémy
- VZ-2021-000849 Systém pro ohřev pacienta
- VZ-2022-000212 Navigovaná bronchoskopie
- VZ-2022-000233 Ultrazvukové přístroje
- VZ-2022-000543 Endoskopy

- VZ-2022-000384 Přístroj pro perfuzi dárcovské ledviny II ZRUŠENA
- VZ-2022-000520 Komfortní transportní vícesegmentovaná lehátka II
- VZ-2022-000841 Přístroj pro perfuzi dárcovské ledviny III ZRUŠENA
- VZ-2022-001121 Přístroj pro perfuzi dárcovské ledviny IV

Výsledek kontrol je **bez zjištění** mající dopad na poskytnutou finanční podporu.

A.2 Závěrečná kontrola projektu byla provedena **Centrem pro regionální rozvoj a Řídicím orgánem** a na základě Žádosti o platbu č. 1 bylo identifikováno, podle ustanovení § 44 odst. 1 písm. a) rozpočtových pravidel, podezření na porušení rozpočtové kázně ve výši 118 628,40 Kč. Bylo zjištěno **porušení pravidel pro zadávání VZ-2021-000243 „Vysokofrekvenční ventilátor pro novorozence a malé děti“**.

Centrum pro regionální rozvoj ČR dospělo k závěru, že zadavatel u VZ postupoval v rozporu s:

- čl. 7.3.2 písm. a) MPOZ, když nestanovil lhůtu pro podání nabídek v délce nejméně 10 dnů, ale pouze 8 dnů a 10 hodin, čímž došlo ke zkrácení lhůty pro podání nabídek o cca 16 % oproti požadované délce stanovené MPZ, přičemž uvedený postup zadavatele mohl ovlivnit počet podaných nabídek a tím i výběr nejvhodnější nabídky;
- čl. 7.3.5 MPZ ve spojení se zásadou zákazu diskriminace podle čl. 6.1.1 MPZ, když povaha změny zadávacích podmínek provedená vysvětlením zadávací dokumentace č. 1 ze dne 25. 3. 2021 vedla k rozšíření okruhu možných účastníků výběrového řízení a zadavatel neprodloužil lhůtu tak, aby od odeslání změny zadávací dokumentace činila nejméně celou svou původní délku. Uvedený postup zadavatele tak mohl ovlivnit počet podaných nabídek a tím i výběr dodavatele.

Za uvedené porušení uplatnil ŘO IROP **finanční opravu ve výši 10 % z částky poskytnuté podpory na dotčenou zakázku, tj. 118 628,40 Kč.**

Následná opatření:

V případě VZMR zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek nestanovuje žádnou minimální lhůtu na podání nabídek. Z důvodu možného zpětného zařazení VZMR do dotačních projektů (tuto lhůtu na podání nabídek ve svých pravidlech upravují) se na Oddělení veřejných zakázek stanovila pro všechny VZMR minimální lhůta pro podání nabídek na 10 dnů, aby v uvedených případech nedošlo k zařazení VZMR k dotačním projektům a tím k porušení projektových pravidel.

Administrátoři veřejných zakázek ve spolupráci s odpovědnými garanty za veřejnou zakázku důsledněji zvažují prodloužení lhůty pro podání nabídek v závislosti na poskytnutém vysvětlení zadávacích podmínek.

A.3 Veřejnosprávní kontrola na místě – nebyla provedena.

B. Projekt „Rozvoj diagnostických pracovišť“, reg. č. CZ.06.65.127/0.0/0.0/21_121/0016273 (acronym A2).

B.1 Průběžné kontroly CRR byly vykonávány u všech níže uvedených veřejných zakázek v rámci realizace projektu, a to v několika fázích každé veřejné zakázky – dle Obecných pravidel pro žadatele a příjemce.

- VZ-2020-000013 Kardioangiografický komplet pro elektrofyzilogii
- VZ-2020-000357 RF generátor
- VZ-2020-000630 Systém pro elektrofyzilogické vyšetření intrakardiálních potenciálů
- VZ-2020-000081 Ultrazvukové sestavy FNOL
- VZ-2020-000112 Přímá digitalizace RTG pracoviště
- VZ-2020-000530 3T magnetická rezonance
- VZ-202020 Počítačová tomografie
- VZ-2020-000669 Stavební úpravy Radiologické kliniky
- VZ-2021-000045 PD-SÚ 1.PP objektu D1 pro obnovu 2 angiografických kompletů
- VZ-2022000464 Rentgenové přístroje
- VZ-2022-000251 Mamograf
- VZ-2022-000233 4D echokardiograf
- VZ-2021-000706 Angiografické systémy

Výsledek kontrol je **bez zjištění** mající dopad na poskytnutou finanční podporu.

B.2 Při závěrečné kontrole, Centrem pro regionální rozvoj a Řídícím orgánem, bylo na základě Žádosti o platbu č. 1 identifikováno podle ustanovení § 44 odst. 1 písm. a) rozpočtových pravidel podezření na porušení rozpočtové kázně ve výši 41 140,00 Kč. Bylo zjištěno **porušení pravidel pro zadávání VZ-2020-000736 „Klinický stimulátor II“**.

CRR dospělo k závěru, že zadavatel u VZ postupoval v rozporu s bodem 7.3.2 písm. a) MPZ tím, že lhůta pro podání nabídek nečinila minimálně 10 celých kalendářních dní od zahájení výběrového řízení, když zadavatel uveřejnil zadávací dokumentaci na profilu zadavatele dne 15. 7. 2020 a konec lhůty pro podání nabídek stanovil na 23. 7. 2020 do 10 hodin, kdy délka lhůty pro podání nabídek odpovídá pouze 7 celým kalendářním dnům a 10 hodinám, a došlo ke zkrácení lhůty pro podání nabídek o 25,83 % oproti požadované délce stanovené MPZ, přičemž uvedený postup zadavatele mohl ovlivnit počet podaných nabídek a tím i výběr dodavatele.

Za uvedené porušení uplatnil ŘO IROP **finanční opravu ve výši 5 % z částky poskytnuté podpory na dotčenou zakázku, tj. 41 140,00 Kč.**

Následná opatření:

V případě VZMR zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek nestanovuje žádnou minimální lhůtu na podání nabídek. Z důvodu možného zpětného zařazení VZMR do dotačních projektů (tuto lhůtu na podání nabídek ve svých pravidlech upravují) se na Oddělení veřejných zakázek stanovila pro všechny VZMR minimální lhůta pro podání nabídek na 10 dnů, aby v uvedených případech nedošlo k zařazení VZMR k dotačním projektům a tím k porušení projektových pravidel.

Administrátoři veřejných zakázek ve spolupráci s odpovědnými garanty za veřejnou zakázku důsledněji zvažují prodloužení lhůty pro podání nabídek v závislosti na poskytnutém vysvětlení zadávacích podmínek.

B.3 Veřejnosprávní kontrola provedená *Centrem pro regionální rozvoj*, za období 1. 2. 2020 – 16. 8. 2023. Kontrola byla zahájena 25. 10. 2023, předmětem kontroly bylo ověření výdajů uplatněných v rámci předložení Žádosti o platbu (CZ06.6.127/0.0/0.0/21_121/0016273/2023/001/POST), podané dne 25. 5. 2023 na Centrum pro regionální rozvoj ČR a porovnání skutečného stavu se stavem deklarovaným a dále ověření dodržování povinnosti příjemce dotace v době realizace projektu, vyplývajících z výzvy č. 98 IROP, Rozhodnutí a Podmínek o poskytnutí dotace, a dalších souvisejících pravidel. Protokol o kontrole nebyl zpracován a předán (kontrola nebyla ukončena).

B.4 Veřejnosprávní kontrola provedená *Ministerstvem zdravotnictví ČR*, za období 1. 2. 2020 – 31. 10. 2022. Kontrola byla zahájena 13. 12. 2022, předmětem kontroly bylo 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 byla ukončena dne 31. 1. 2023 – **bez zjištění**.

C. Projekt „Modernizace a obnova laboratorního komplementu ve FN Olomouc“, reg. č. CZ.06.6.127/0.0/0.0/21_123/0016695 /acronym C).

C.1 Průběžné kontroly CRR byly vykonávány u všech níže uvedených veřejných zakázek v rámci realizace projektu, a to v několika fázích každé veřejné zakázky – dle Obecných pravidel pro žadatele a příjemce.

- VZ-2021-000269 Mikroskopy
- VZ-2021-0002238 Automatický skenovací systém II
- VZ-2021-000099 Inokulační automat

- VZ-2021-000671 Laminární box
- VZ-2022-000109 Mikroskopy II
- VZ-2022-000070 Automat pro zpracování tkání
- VZ-2022-000004 Automatický analyzátor
- VZ-2022-000273 Myčky
- VZ-2022-000210 Mikrobiologické analyzátory
- VZ-2022-000170 ELISA analyzátory
- VZ-2022-000120 Laminární boxy II
- VZ-2022-000257 Centrifugy
- VZ-2022-000148 Bioanalyzátor pro určení kvality DNA
- VZ-2022-000315 PCR
- VZ-2022-000321 Inkubátory
- VZ-2022-000038 Bioanalyzátor
- VZ-2022-000062 Izolátor DNA
- VZ-2022-000086 Systém pro analýzu obrazu
- VZ-2022-000847 Digitální morfologie
- VZ-2022-000121 Spektrofotometr na měření kvality DNA
- VZ-2022-000218 Imunologické analyzátory
- VZ-2022-000293 Mikroskopy III
- VZ-2022-000514 Analyzátor pro zpracování metody nepřímé imunofluorescence II
- VZ-2022-000584 Mykologický analyzátor II
- VZ-2022-001135 CO2 Inkubátor pro Hemato-onkologickou kliniku II

Výsledek kontrol je **bez zjištění** mající dopad na poskytnutou finanční podporu.

C.2 Při závěrečné kontrole projektu byla Centrem pro regionální rozvoj a Řídícím orgánem provedena kontrola a v rámci podané Žádosti o platbu a Zprávy o realizaci dne 30.5.2023 bylo identifikováno zjištění s podezřením na porušení pravidel pro zadávání VZ-2021-000774 „Lyofilizátor“.

Centrum pro regionální rozvoj ČR (CRR ČR) dospělo k závěru, že zadavatel u veřejné zakázky postupoval v rozporu s:

- čl. 7.3.2 písm. a) MPZ, když nestanovil lhůtu pro podání nabídek v délce nejméně 10 dnů, ale pouze 7 dnů a 10 hodin, čímž došlo ke zkrácení lhůty pro podání nabídek o cca 26 % oproti požadované délce stanovené MPZ, přičemž uvedený postup zadavatele mohl ovlivnit počet podaných nabídek a tím i výběr nejvhodnější nabídky
- čl. 8.3.8 MPZ ve spojení s čl. 8.3.4 písm. a) MPZ a zásadou transparentnosti zakotvenou v čl. 6.1.1 MPZ, když nevyločil vybraného dodavatele z účasti ve výběrovém řízení, ačkoliv vybraný dodavatel ve své nabídce předložil předmět plnění, jenž ne-splnil zadavatelem stanovené zadávací podmínky (požadované rozměry přístroje 950 x 800 X 800 mm, které zadavatel vymezil v příloze č. 5 výzvy k podání nabídek na-zvané Splnění minimálních technických podmínek), což mohlo mít vliv na výběr nejvhodnější nabídky.

Za uvedené porušení uplatnil ŘO IROP **finanční opravu ve výši 25 % z částky poskytnuté podpory na dotčenou zakázku, tj. 299 172,50 Kč.**

Následná opatření:

V případě VZMR zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek nestanovuje žádnou minimální lhůtu na podání nabídek. Z důvodu možného zpětného zařazení VZMR do dotačních projektů (tuto lhůtu na podání nabídek ve svých pravidlech upravují) se na Oddělení veřejných zakázek stanovila pro všechny VZMR minimální lhůta pro podání nabídek na 10 dnů, aby v uvedených případech nedošlo k zařazení VZMR k dotačním projektům a tím k porušení projektových pravidel.

Administrátoři veřejných zakázek ve spolupráci s odpovědnými garanty za veřejnou zakázku důsledněji zvažují prodloužení lhůty pro podání nabídek v závislosti na poskytnutém vysvětlení zadávacích podmínek.

C.3 Veřejnosprávní kontrola provedená *Ministerstvem zdravotnictví ČR* za období 31. 5. 2021 – 31. 10. 2022. Kontrola byla zahájena 13. 12. 2022, předmětem kontroly bylo prověření dodržování podmínek stanovených v Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 135V113000016 a dalších povinností daných Obecnými pravidly pro žadatele a příjemce v rámci IROP, výzvy č. 100. Kontrolou bylo zjištěno chybně uvedené logo EU pro užití IROP na internetové stránce FNOL <https://www.fnol.cz/modernizace-a-obnova-laboratorniho-komplementu-ve-fn-olomouc>.

Pochybení:

Prvky vizuální identity nejsou na internetové stránce kontrolované osoby dodrženy, jelikož je na internetové stránce chybně uvedeno logo EU pro užití v IROP. Projekt je realizován v rámci specifického cíle 6.1, tudíž by logo mělo zahrnovat i následující informaci: „Financováno v rámci reakce Unie na pandemii COVID-19“. 10

Následná opatření:

Na základě Výzvy MZČR č. 2023/01 k provedení opatření k nápravě dle ustanovení § 14f odst. 1 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, obdržené prostřednictvím datové schránky dne 1. 3. 2023, byla provedena náprava spočívající v nápravě loga EU uveřejněného na internetové stránce FN Olomouc u projektu Modernizace a obnova laboratorního komplementu ve FN Olomouc, registrační číslo CZ.06.6.127/0.0/0.0/21_123/0016695.

Byla realizována náprava spočívající v úpravě loga EU, **nebyl podán podnět k zahájení řízení o uložení odvodu za porušení rozpočtové kázně.**

D. Projekt „Komunikační a integrační platforma elektronizace Fakultní nemocnice Olomouc a regionálního eHealth“, reg. č. Z.06.3.05/0.0/0.0/16_034/0006465 (acronym KIPE).

D.1 Centrem pro regionální rozvoj byla vykonávána průběžná kontrola u všech veřejných zakázek v rámci realizace projektu, a to v několika fázích každé veřejné zakázky – dle Obecných pravidel pro žadatele a příjemce.

Závěrečná kontrola projektu byla provedena Centrem pro regionální rozvoj a Řídícím orgánem v rámci Žádosti o platbu a Zprávy o realizaci – schváleno, výdaje projektu v plné výši proplaceny.

- VZ-2020-000001 Integrační platforma
- VZ-2020-000002 Hardware pro integrační platformu
- VZ-2020-001094 Odborné konzultace a dozor při implementaci
- VZ-2020-000879 Hardware pro integrační platformu II

D.2 Audit byl proveden **Auditním orgánem MF ČR** a byl zahájen 5.10.2023 (č. auditu IROOP/2023/O/031). Auditovaným obdobím bylo 1. 11. 2017 – 31. 12. 2022. V průběhu auditu nebylo identifikováno **žádné zjištění** a bylo ověřeno, že všechny auditované certifikované výdaje jsou způsobilé.

E. Projekt „Molekulární, buněčný a klinický přístup ke zdravému stárnutí“, reg. č. CZ.02.1.01/0.0/0.0/16_019/0000868 (acronym ENOCH)

E.1 Průběžná a závěrečná kontrola

V rámci kontroly žádosti o platbu č. CZ.02.1.01/0.0/0.0/16_019/0000868/2022/007/ POST (dále jen „ŽoP č. 7“), Řídícím orgánem **MŠMT**, která byla schválena dne 26. 6. 2023, došlo ke korekci výdajů pořízených v rámci veřejné zakázky VZ-2021-001282 s názvem „*Diagnostika Genetika 3. 2021 II*“. U výše uvedené veřejné zakázky byla stanovena dvě zjištění se sankcí ve výši 25 %.

V rámci zjištění:

- č. 1 Řídící orgán dospěl k závěru, že zadavatel nedodržel postup stanovený v § 6 odst. 1, 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZZVZ“), § 36 odst. 1 ZZVZ a § 89 odst. 5, 6 ZZVZ, když technické podmínky stanovil prostřednictvím odkazů ve smyslu § 89 odst. 5 ZZVZ, aniž by pro jejich použití byly splněny podmínky dle § 89 odst. 5 ZZVZ, případně § 89 odst. 6 ZZVZ. Takové stanovení technických podmínek je v rozporu se zásadou přiměřenosti a zákazu diskriminace, kdy vytváří bezdůvodné překážky hospodářské soutěže, jež jsou způsobilé mít vliv na výběr nejvhodnější nabídky.

- č. 2 Řídicí orgán dospěl k závěru, že zadavatel nedodržel postup stanovený v § 46 odst. 3 ZZVZ, kdy objasněním nabídky byla změněna celková nabídková cena zcela v rozporu s tímto odstavcem ZZVZ. Zadavatel také nevyločil vybraného dodavatele Life Technologies ČR s.r.o., který v rozporu se ZZVZ změnil nabídkovou cenu dle § 48, ale uzavřel s ním smlouvu na plnění z veřejné zakázky.

V rámci ŽoP č. 7 došlo ke **krácení v celkové výši 260 470,90 Kč s DPH.**

Následná opatření:

Administrátoři veřejných zakázek ve spolupráci s odpovědnými guaranty za veřejnou zakázku důsledněji kontrolují splnění zadávacích podmínek, resp. i jejich nastavení.

F. Kontrolní akce NKÚ č. 22/30 – „Peněžní prostředky vynakládané v souvislosti s paliativní péčí“.

Předmětem kontroly byl projekt „*Pilotní provoz konziliárního týmu paliativní péče ve Fakultní nemocnici Olomouc*“, který fungoval mezi lety 2019–2021. Kontrola byla provedena v období 17. 2. 2023 – 30. 5. 2023. Výsledek kontroly – **bez zjištění**.

G. Veřejnosprávní kontrola MZ ČR – dne 27. 11. 2023 byla zahájena kontrola Ministerstvem zdravotnictví zaměřená na kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky, kontrolovaným obdobím jsou roky 2021 a 2022. Kontrola zatím neukončena - **trvá**.

H. „Přezkoumání hospodaření státní příspěvkové organizace Fakultní nemocnice Olomouc za rok 2022“ bylo provedeno firmou **FIZA a.s.**. Přezkoumání bylo zahájeno v lednu 2023 a ukončeno v dubnu 2023. Výsledek přezkoumání byl shledán **bez nedostatků**.

Seznam veřejných zakázek, které byly kontrolovány firmou FIZA a.s. k ověření hospodaření FNOL:

- VZ-2022-000334 ICD s možností vzdálené kontroly pacienta a časného upozornění hrozícího srdečního selhání a s automatickým exportem dat z programeru na zabezpečené cloudové úložiště
- VZ-2022-000095 Inhibitory proteinkináz I. 2022
- VZ-2021-001027 Dostavba a rekonstrukce budovy X
- VZ-2022-000248 Abláční katetry pro pulzní katetrizační ablaci
- VZ-2022-000198 LP s obsahem enzalutamidu 2022 – sdružený nákup
- VZ-2022-000008 PET/CT
- VZ-2022-000374 Novostavba budovy G
- VZ-2022-000812 Demolice budovy B
- VZ-2022-000875 Fyziologický navigační systém pro zavádění elektrod při DBS operaci

I. Soudní řízení týkající se VZ již od roku 2022 :

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

J. Kontroly provedené RL zdravotních pojišťoven na zdravotnických pracovištích FNOL

J.1 Revize VZP

- Ze strany VZP provedena pravidelná kontrola dokumentace v souvislosti s kódováním hospitalizačních případů dle DRG, výsledek s pozitivním hodnocením kvality kódování, **bez významného dopadu do výnosových ukazatelů FNOL**.
- Kontrola péče vykazované specializovaným pracovištěm *pro léčbu plicní a arteriální hypertenze na I. interní klinice*. Byla kontrolována správná indikace a účtování smluvních LP předepisovaných pro léčbu PAH-kontrolované období 01–05/2023 – **nedostatky nezjištěny**.
- Kontrola dokumentace v rámci *indikace CT* vyšetření z jednotlivých pracovišť FNOL (TRN, URG, ONK, HOK) – **nedostatky nezjištěny**.

J.2 Revize ZP MV ČR

- V průběhu roku 2023 probíhaly ze strany ZP revize přímo na ZdP na základě doložené zdravotnické dokumentace.

Onkologická klinika – předmětem revize problematika předpisu vybraných LP předepisovaných lékařem specializovaného centra – kontrolované období 2022 výsledek revize – **snížení úhrady** ve výši - 118 879,61 Kč.

Porodnicko-gynekologická klinika – kontrola péče poskytované v rámci péče o těhotné. Kontrolované období 2021 - výsledek revize – **snížení úhrady** ve výši - 1.137.854,89 Kč (konečná částka po odvolání a vzájemném jednání zástupců vedení FNOL a ZP MV ČR).

I.a III. Interní klinika - kontrola péče vykazované specializovaným pracovištěm pro léčbu hypolipidemiky – na základě zdravotnické dokumentace předané do ZP – kontrolované období 2021 - výsledek revize – **snížení úhrady** ve výši - 25.155 Kč.

J.3 Další nálezy ZP – kontroly 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.

Přehled zjištěných závažných nedostatků

Interní kontrolou FNOL zjištěno účtování nesprávné ceny LP REVLIMID v indikaci péče vázané na UHR2. Doklady odmítnuty ze strany ZP na vlastní žádost FNOL, v opravné dávce předloženo se správnou cenou.

Interní kontrolou prověřeno správné hlášení registrovaných pacientů u praktických lékařů (PL a PLDD) a stomatologů – zjištěné nedostatky opraveny – provedena aktualizace seznamu registrovaných pacientů dle jednotlivých ZP.

OZPI provedlo pravidelnou kontrolu ZUM a ZUL účtovaných nesprávně s nulovou cenou, na základě zjištěných nedostatků vyžádáno odmítnutí dokladů u příslušných ZP a péče s řádně vykázanou cenou předložena do ZP v opravných dávkách.

Přehled a charakteristika opatření

Pro zajištění optimálních výnosů od zdravotních pojišťoven sledují pracovníci OZPI změny v souvislosti s vývojem legislativy a pravidel pro účtování zdravotní péče, stejně jako výsledky kontrol provedených zdravotními pojišťovnami.

Kontrolor OZPI provádí průběžné sledování správného účtování do ZP, o zjištěných nedostacích informuje jak vedení zdravotnických pracovišť, tak vedení OZPI, příp. zástupce vedení FNOL. Bezprostředně usiluje ve spolupráci s pracovníky ZdP o sjednání nápravy a optimalizaci postupů při účtování zdravotní péče.

Pro přiznání úhrady centrových léků provádí VZP kontrolu vykazovaných CL ve vazbě na diagnózu – OZPI zajišťuje v IS FNOL kontrolu na vykazování správných Dg u jednotlivých léčivých přípravků. Centrové léky vykázané s Dg neuvedenou v seznamu povolených Dg jsou pozastaveny a OZPI zajišťuje opravu tak, aby účty vykázané do ZP byly v souladu se stanovenými pravidly.

Programová aplikace pro evidenci a hlášení ENP je využívána pro hlášení pacientů léčených v centrech specializované péče již jen do ZP 211 (ostatní ZP již hlášení ENP v souvislosti s léčbou v centrech nevyžadují).

S garanty center a vedením klinik, na kterých jsou zřízena centra specializované péče, je ze strany OZPI vedena průběžná komunikace a je kladen důraz na vykazování správných diagnóz v souvislosti s léčbou jednotlivými léčivými přípravky.

Pro transparentnější sledování žádostí o schválení léčby dle par. 16 byl na základě analýzy OZDS v programu E-KLIN vytvořen samostatný modul pro práci s žádostmi, který komunikuje s aktuálně používaným NIS a WISPI pro odesílání dokumentů do ZP.

Takto zavedená evidence žádostí by měla zvýšit transparentnost v dané oblasti, kdy na správné administraci požadavků jsou závislé významné finanční příjmy FNOL.

V roce 2023 byl při účtování zdravotní péče i dále kladen důraz na správné kódování hospitalizačních účtů. Hlavní kodér FNOL řešil případné problémy při kódování a problematiku správného účtování dle DRG projednával s vybranými ZdP. Ze strany hlavního kodéra byla prováděna pravidelně kontrola správného vykazování markerů pro plicní ventilaci. Za celý rok pak byla provedena kontrola správného účtování případů zařazených do nespécifikované báze DRG a skupin s nesouladem výkonu a hlavní diagnózy.

V návaznosti na získané podněty o potenciálních nedostacích v účtování péče informuje OZPI zdravotnická pracoviště – zajišťuje školení dokumentaristek, školení kodérů, jedná s garanty center a vedení klinik. Současně usiluje o promítnutí získaných podnětů do kontrolních mechanismů v IS FNOL, a tak dochází k optimalizaci vykazované péče.

K. Externí klinický audit provedený **Státním úřadem pro jadernou bezpečnost** na Klinice nukleární medicíny. Audit byl zahájen dne 5. 6. 2023 a byl zaměřen na plnění požadavků zákona č. 263/2016 Sb., atomový zákon, na dodržování povinností poskytovatele zdravotní služby při lékařském ozáření stanovených v zákoně č. 373/2011 Sb., o specifických zdravotních službách. Dále pak plnění požadavků na měřidla podle zákona č. 505/1990 Sb., o metrologii při nakládání se zdroji ionizujícího záření.

Při auditu bylo shledáno porušení právních předpisů. Písemná zpráva o odstranění nedostatků zjištěných kontrolou, byla SÚJB zaslána ve stanovené lhůtě.

L. Kontrola provedena Státním ústavem pro kontrolu léčiv (**SÚKL**) na pracovištích:

- *Ústavu mikrobiologie* (22. 3. 2023), jejímž předmětem bylo plnění požadavků zákona č. 378/2007 Sb., zákon o léčivech. Na základě provedeného auditu nebylo zjištěno porušení v dodržování zákona.
- *Centru asistované reprodukce (CAR)* (3. – 4. 5. 2023), kontrola byla provedena v souladu se zákonem č. 296/2000 Sb., zákon o lidských tkáních a buňkách. Byly zjištěny administrativní nedostatky, které byly odstraněny a zpráva o jejich odstranění a prevenci byla zaslána ve stanovené lhůtě.

M. Kontroly zaměřené na **oblast bezpečnost práce a požární ochrany**:

- *budova Y, 2IK a GER, pracoviště lůžkové oddělení* – kontrola byla zaměřena na dodržování povinností stanovených předpisy o požární ochraně. Výsledek kontroly – **bez zjištění**.
- Kontroly *požárně bezpečnostních zařízení* (hydranty, elektrická požární signalizace, požární uzávěry, plynové stabilní hasící zařízení, požární klapky, požární větrání aj.) byly prováděny v předepsaných intervalech a ve stanoveném rozsahu.

Zhodnocení vnitřního kontrolního systému

Vnitřní kontrolní systém vychází z vydaných a platných vnitřních předpisů a metodických pokynů FNOL. Prostřednictvím Intranetu a ALTUS PORTAL jsou zaměstnanci seznamováni s novinkami a se změnami vnitřních předpisů.

Požadavky vyplývající ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, a jeho prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. jsou zapracovány ve vnitřních směrnících a metodických pokynech FNOL, které jsou pravidelně aktualizovány. Jsou vydávány i jednotlivé individuální řídicí akty (Příkazy, Rozhodnutí a Informace ředitele, ekonomického náměstka aj.), řády, směrnice, metodické pokyny aj. Ve FNOL v roce 2023 bylo vydáno 13 Příkazů ředitele,

4 Informace ředitele a 3 Rozhodnutí ředitele. Odborem ekonomiky a financí bylo aktualizováno 5 směrnic a Podpisový řád.

FNOL má vypracován Organizační řád, který upravuje postavení a organizační strukturu FNOL, definuje jednotlivé útvary, jejich kompetence a vnitřní řídicí vztahy. Dále rozsah pravomocí, povinností a odpovědností vedoucích zaměstnanců. Odpovědnosti vedoucích a ostatních zaměstnanců jsou stanoveny v pracovních náplních a v interních normách FNOL. Základní práva a povinnosti jsou ukotveny v Pracovním řádu FNOL, který je závazný pro všechny zaměstnance.

Od dubna 2023 došlo ke zkvalitnění vnitřního kontrolního systému zavedením elektronické evidence přijatých faktur, implementaci elektronického schvalování (tzn. nastavení workflow dle schvalovacích matic směrnice č. Sm-G012, Vnitřní finanční kontrola). Tím byla částečně minimalizována finanční rizika spojená s oběhem dokladů, např. ztráty dokladů, časové prodlevy při likvidaci dokladů apod.).

FNOL využívá daňové a účetní poradenské činnosti firmy AGIS a. s., na základě uzavřené Smlouvy o spolupráci č. 1032/2021, týkající se mimo jiné nových účetních postupů a vykazování státních účetních výkazů v oblasti dlouhodobého majetku v návaznosti na legislativní změny (např. Vyhláška č. 403/2011 Sb., Vyhláška č. 437/2011 Sb. atd.). V případě potřeby jsou průběžně konzultovány jednotlivé případy s řídicími orgány dotačních titulů (MFČR, MZČR, MMR, SFŽP, CRR), popř. s pracovníky grantových agentur (AZV MZČR, GAČR, TAČR).

Oddělení interního auditu (OIA)

Oddělení interního auditu ve FNOL zajišťuje výkon interního auditu. Do 30. 6. 2023 OIA zpracovávalo i agendu DPO, bylo odpovědné za protikorupční oblast, provádělo pravidelné vyhodnocování protikorupčního programu a bylo zodpovědné za činnosti týkající se whistleblowingu.

Personální obsazení OIA FNOL bylo do 30. 6. 2023 zajišťováno v úvazku 1,8 ve výkonu interního auditu a přidružených agend a v úvazku 0,2 byl zajišťován výkon DPO. Od 1. 7. 2023 je personální obsazenost v úvazku 2,0 plně zaměřena na výkon funkce interního auditu.

V roce 2023 byly provedeny interní audity se zaměřením na vykazování, schvalování, kontrolu a vyplácení dotací na zřízení rezidenčních míst. I nadále probíhala kontrola vykazování a financování rezidenčních míst na nelékařská zdravotnická povolání. Byl proveden audit se zaměřením na evidenci majetku v průběhu realizace každoroční inventarizace majetku ve FNOL s auditem probíhajícím přímo na jednotlivých vybraných pracovištích FNOL s následnou kontrolou majetku v softwaru QI. Byla provedena revize příslušných směrnic jednotlivých agend vykonávaných OIA a předání veškerých náležitostí na Odbor bezpečnosti a krizového řízení FNOL. Byly vytipovány oblasti pro plánování činnosti OIA pro další období, mezi něž lze zařadit oblast poskytování veřejné finanční podpory, oblast zadávání veřejných zakázek, registr smluv.

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. Nebylo zjištěno ani žádné podezření ze spáchání trestného činu.

Zpracovala:

Mgr. Pavla Fiurášková, vedoucí interní auditorka



FAKULTNÍ NEMOCNICE OLOMOUC®
Zdravotníků 248/7, 779 00 Olomouc, tel.: 568 442 479
Oddělení interního auditu