**Dotazník k auditu Fakultní nemocnice Olomouc**

**za rok 2024**

1. Má příspěvková organizace následující vnitřní směrnice:
	1. ucelenou metodiku účetnictví **ANO / ~~NE~~**
	2. k vedení účetnictví a k oběhu účetních dokladů **ANO / ~~NE~~**
	3. k zabezpečení vnitřního kontrolního systému organizace **ANO / ~~NE~~**
	4. podpisovou směrnici vč. podpisových vzorů **ANO / ~~NE~~**
	5. k poskytování cestovních náhrad v tuzemsku a zahraničí **ANO / ~~NE~~**
	6. k odpisovému plánu **ANO / ~~NE~~**
	7. k provádění inventur **ANO / ~~NE~~**
	8. k bezpečnosti a ochraně zdraví při práci a požární ochraně **ANO / ~~NE~~**
	9. k poskytování osobních ochranných pracovních pomůcek **ANO / ~~NE~~**
	10. 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. 8, 9***  **ANO / ~~NE~~**

1. Má organizace dlouhodobé finanční investice? **~~ANO~~ / NE**
2. Jsou vedení organizace známy události, podmínky nebo jiná související rizika, která mohou významně ovlivnit hodnotu dlouhodobých finančních investic? Pokud ano, jaká? **~~ANO~~ / NE**
3. Má organizace zásoby s dobou obratu delší než 1 rok (pokud ano, dodejte v samostatné příloze)? ***Příloha č. 3***  **ANO / ~~NE~~**
4. Jména pracovníků, kteří spolupracují s auditorem, vč. jejich pracovního zařazení (tito pracovníci jsou oprávněni předávat auditorovi podklady k auditu):

*Ing. Pavlina Křivková – 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 Oddělení projektové podpory*

1. 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*

1. 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)*

1. 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 Individuálních řídicích aktů (Příkaz ředitele, Informací EN atd …)*

1. V kolika případech byl realizován prodej majetku s nutností vyhlášení výběrového řízení (dodejte v samostatné příloze)?

***Příloha č. 8***

1. V kolika případech byly realizovány zakázky v souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek (dodejte v samostatné příloze)?

***Příloha č. 15***

 ***V roce 2024 bylo na OVZ realizováno 624*** *veřejných zakázek rozdělených na 784*

 *samostatně hodnocených částí.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Druh zadávacího řízení*** | ***Počet veřejných zakázek*** | ***Počet zadávacích řízení*** |  |
| *VZMR* | *213* | *242* | *VZMR - veřejná zakázka malého rozsahu* |
| *ZPŘ* | *33* | *39* | *ZPŘ - zjednodušené podlimitní řízení* |
| *OŘ* | *332* | *451* | *OŘ - otevřené řízení* |
| *JŘBU* | *6* | *1* | *JŘBU - jednací řízení bez uveřejnění* |
| *UŘ - DNS* | *39* | *6* | *UŘ - DNS - užší řízení - zavedení DNS* |
| ***CELKEM*** | ***624*** | ***784*** |  |

*Vypracoval: vedoucí OVZ – Ing Dočkal*

1. 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~~**
2. Byly uskutečněny v průběhu ověřovaného účetního období nějaké transakce s osobami nebo společnostmi ze zemí s nedostatečnou nebo nulovou ochranou legalizace výnosů?[[1]](#footnote-1) Pokud ano, specifikujte jaké. **~~ANO~~ / NE**
3. 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.*

1. 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**
2. 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~~**
3. 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*.

1. Má (pořídila) Vaše organizace cenné papíry určené k obchodování? **~~ANO~~ / NE**
2. 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**

1. 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**
2. 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***

1. Jsou odměny vedení účetní jednotky závislé na dosaženém hospodářském výsledku nebo jiném hospodářském ukazateli? Pokud ano, popište jak nebo doložte např. smlouvou.  **ANO / ~~NE~~**

*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 – obložnost, průměrná doba – ošetřovací 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*

1. 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 pomoci 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.* |

 **ved. UHTS Ing. Knápek** **Příloha č. *bude dodatečně dodáno***

1. 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 4 720*

1. 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.

**ved. UHTS Ing. Knápek** **Příloha č. *bude dodatečně dodáno***

1. 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***

1. Používá účetní jednotka nějaké zvláštní nebo neobvyklé účetní postupy (např. vztahující se k určitému průmyslovému odvětví)? Pokud ano, popište je. **~~ANO~~ / NE**
2. Jsou nějaké změny v účetních postupech oproti minulému období? Pokud ano, popište je.

 **ANO / ~~NE~~**

*V roce 2024 rozšířeno o elektronickou evidenci záloh přijatých a některé dokladové řady faktur vydaných (byty, ubytovny, nebytové prostory).*

1. 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 podvojné 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 pacientské 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 4.3.2025*

 *Vypracovala: Eva Buzková – vedoucí OUC*

1. 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).

**ved. UHTS Ing. Knápek** **Příloha č. *bude dodatečně dodáno***

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

**ved. UHTS Ing. Knápek** **Příloha č. *bude dodatečně dodáno***

1. 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.* |

1. 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***

1. 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 vyhodnocení proběhlých veřejných zakázek za uplynulé období ve všech oblastech nákupu. Pravidelně seznamuje s aktualitami související legislativy a jejich aplikací do obchodního procesu 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***

1. 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***

1. 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**
2. Uveďte, se kterými osobami bude projednáván výsledek auditu (jméno a funkce):

*Ing. Tomáš Uvízl – ekonomický náměstek, zástupce ředitele FNOL*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| V | Olomouci | dne |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ing. Pavlina Křivková |  |  | prof. MUDr. Roman Havlík, Ph.D. |  |

 vedoucí Odboru ekonomiky a financí ředitel Fakultní nemocnice Olomouc

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 [↑](#footnote-ref-1)