



Fakultní nemocnice Olomouc
Ing. Martin Knápek
hlavní ekonom
Zdravotníků 248/7
779 00 Olomouc

ID DS: xa4krm2

Praha 1. srpna 2024

Č. j.: MZDR 31221/2023-14/KON



MZDRX01SWOI7

Požadavek č. 11

Vážený pane inženýre,

ve smyslu zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), Vás žádám o předložení níže uvedených podkladů a poskytnutí pravdivých a úplných písemných informací souvisejících s předmětem kontroly.

11.1 K níže uvedeným účetním dokladům, kterými bylo účtováno o zmařených investicích v účetním období 2021, předložte veškerou relevantní dokumentaci, z níž budou zřejmé zejména důvody a okolnosti vzniku zmařených investic, jakož i způsob řešení následků souvisejících se skutečností, že došlo ke vzniku zmařených investic (např. rozhodnutí na jehož základě bylo účtováno o zmařených investicích, auditní stopa z řízení rizik ve vztahu k hospodářským operacím, které vedly ke zmařeným investicím, auditní stopa z řídicích kontrol vykonaných nad hospodářskými operacemi, které vedly ke zmařeným investicím včetně veškeré související dokumentace a dokladů, znaleckých posudků, dále např. záznamy o informování zřizovatele o zmařených investicích, záznamy o projednání vzniku škody ve FNOL ve vztahu ke zmařeným investicím, atd.):

- a) ID-2021-02-000351 ze dne 28. 6. 2021,
- b) ID-2021-02-000561 ze dne 31. 10. 2021,
- c) ID-2021-02-000745 ze dne 31. 12. 2021.

Prokažte relevantními doklady, že v případě hospodářských operací, které ve výsledku vedly ke zmařeným investicím, bylo postupováno nejhospodárnějším způsobem ve smyslu





ust. § 53 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.

11.2 Prokažte, jakým způsobem FNOL zajistila **krytí fondu reprodukce majetku**, který v účetním období 2021 vytvořila v důsledku účtování o zmařených investicích v celkové výši 91 586 334,05 Kč, **peněžními prostředky nebo sdělte, jakým způsobem byl případný vzniklý nesoulad** (tvorba fondu reprodukce majetku a jeho krytí peněžními prostředky) **vyřešen**.

11.3 Prokažte, jakým způsobem FNOL zajistila **krytí fondu reprodukce majetku**, který v účetním období 2021 vytvořila:

- a) rozdělením HV ve schvalovacím řízení (95 900 000 Kč),
- b) převodem z rezervního fondu (287 700 657,94 Kč),

peněžními prostředky.

11.4 Zdůvodněte postup účtování **tvorby fondu reprodukce majetku z titulu převodu HV ve schvalovacím řízení** se zapojením účtu **432** (viz doklad Č. ID-2021-01-000221 ze dne 30. 6. 2021). Vysvětlete důvod nedodržení postupu, který je uveden v Českém účetním standardu č. 704 „Fondy účetní jednotky“, čl. 7 „Fond reprodukce majetku, fond investic“, dle nějž, cit.: „7.1. Příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je organizační složka státu, **účtuje o tvorbě fondu reprodukce majetku z ... b) přidělu ze zlepšeného hospodářského výsledku účtují na stranu MÁ DÁTI účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 416 - Fond reprodukce majetku, fond investic.**“ (zvýraznění doplněno).

11.5 Zdůvodněte rozdíl v konečném zůstatku účtu 416 (1 412 728 364,62 Kč) a zůstatku účtu 241 57 000 „ČNB BÚ fond reprodukce majetku“ (1 383 450 034,31 Kč) k rozvahovému dni účetního období 2021. Předložte inventurní soupis účtu 416 z inventarizace provedené k poslednímu dni účetního období 2021.

11.6 Doložte **auditní stopu z předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku** (viz ust. § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „vyhláška k zákonu o finanční kontrole“), provedené nad plánovanou hospodářskou operací, k níž byla následně uzavřena „Smlouva o poskytování služeb technické podpory a servisu“, uzavřená dne 14. 4. 2021 se společností MERIT GROUP a.s., IČO 64609995, **prokazující posouzení a vyhodnocení platební podmínky spočívající v úhradě předem**. V případě, že platební podmínka byla hodnocena v rámci procesu řízení rizik mimo předběžnou řídicí kontrolu před vznikem závazku, doložte relevantní auditní stopu prokazující požadované skutečnosti. Dále doložte auditní stopu z **průběžné řídicí kontroly** ke shodné hospodářské operaci. Uveďte objektivní důvod pro sjednání platby předem.

11.7. Doložte **auditní stopu z předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku** (viz ust. § 13 vyhlášky k zákonu o finanční kontrole), provedené nad plánovanou hospodářskou operací, k níž byla následně uzavřena „Smlouva o poskytování služeb technické podpory a servisu“, uzavřená dne 17. 2. 2022 se společností MERIT GROUP a.s., IČO 64609995, **prokazující posouzení a vyhodnocení platební podmínky spočívající v úhradě předem**. V případě, že platební podmínka byla hodnocena v rámci procesu řízení rizik mimo předběžnou řídicí kontrolu před vznikem závazku, doložte relevantní auditní stopu prokazující požadované skutečnosti. Dále doložte auditní stopu z **průběžné řídicí kontroly** ke shodné hospodářské operaci. Uveďte objektivní důvod pro sjednání platby předem.

11.8 Zdůvodněte způsob vypořádání připomínky „Odboru ekonomiky a financí“ uvedené dne 14. 2. 2022 na dokumentu „Průvodka k návrhu smlouvy č. SMLN-2022-612-000015“, cit.: „*Nesouhlasím s jednorázovou platbou celé podpory po podpisu smlouvy, navrhuji průběžnou fakturaci měsíční,*“ resp. **uvedte důvod**, proč byl ve „Vyjádření o zapracování připomínek“ téhož dokumentu, cit.: „... *způsob fakturace ponechán.*“

11.9 Prokažte relevantními doklady naplnění principu efektivnosti ve smyslu ust. § 2 písm. n) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, při realizaci hospodářských operací vyfakturovaných fakturami č. 212310465 ze dne 15. 4. 2021 a č. 222310380 ze dne 7. 4. 2022 od dodavatele MERIT GROUP a.s., IČO 64609995.

11.10 Zdůvodněte, proč u níže uvedených faktur nebylo účtováno o časovém rozlišení nákladů na služby:

FP-2021-10-002238 (VS 212310465 ze dne 15. 4. 2021),

FP-2022-10-002277 (VS 222310380 ze dne 7. 4. 2022),

FP-2022-10-001426 (VS 222310214 ze dne 2. 3. 2022).

11.11 Sdělte, zda byla u hospodářské operace vyfakturované dokladem č. FP-2022-10-001426 (VS 222310214 ze dne 2. 3. 2022) vykonána průběžná řídicí kontrola a pokud ano, předložte auditní stopu z této kontroly.

11.12 K veřejné zakázce s názvem „Mimotělní oběh“, ID VZ0108367, evidenční číslo zakázky (VVZ) Z2021-003608, interní číslo VZ-2021-000057, doložit **auditní stopu** pro stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky a **splnění povinnosti** dané „Směrnicí č. Sm-G013“, a to body 3.3.1 a 3.4.3 písm. d).

11.13 K veřejné zakázce s názvem „Inokulační automat“, ID VZ0110297, evidenční číslo zakázky (VVZ) Z2021-007393, interní číslo VZ-2021-000099, doložit:

- auditní stopu pro stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky

- splnění povinnosti dané „Směrnicí č. Sm-G013“, a to body 3.3.1 a 3.4.3 písm. d)
- auditní stopu k „Vysvětlení zadávací dokumentace č. 1“ ze dne 12. 3. 2021, kde bylo uvedeno, cit.: „... Odpověď: Zadavatel znovu posoudil maximální a nepřekročitelné hodnoty nabídkových cen a po tomto **přezkoumání** je upravuje následovně ...“

11.14 K veřejné zakázce s názvem „Vrtací a pilový systém pro orální chirurgii“, ID VZ0114434, evidenční číslo zakázky (VVZ) Z2021-014926, interní číslo VZ-2021-000231 vysvětlit rozpor v zadávací dokumentaci k veřejné zakázce (bod 2.1), kde bylo uvedeno, cit.: **„Předpokládaná hodnota veřejné zakázky: 6.589.000,- Kč bez DPH ... Zadavatel stanovuje hodnotu 744.000,- Kč bez DPH jako maximální a nepřekročitelnou nabídkovou cenu za pořízení vrtacího a pilového systému ... Zadavatel stanovuje hodnotu 60.000,- Kč bez DPH jako maximální a nepřekročitelnou nabídkovou cenu za pozáruční servisní náklady ... Zadavatel stanovuje hodnotu 6.589.000,- Kč bez DPH jako maximální a nepřekročitelnou nabídkovou cenu za spotřební materiál ...“**

11.15 K VZMR s názvem „Monitory FNOL“, ID VZ0083365, systémové číslo P19V00167573, interní číslo VZ-2019-001266 doložte splnění povinnosti dle bodu 3.5 „Směrnice Sm-G013“ (zadávání veřejných zakázek), a to **oslovení nejméně 5 dodavatelů k podání nabídky**. Současně doložte **auditní stopu** pro stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky. K uzavřené kupní smlouvě doložte naskenované **faktury**, včetně příloh. Poznámka k požadavku - do kontrolního vzorku kontrolní skupina zahrnula i veřejnou zakázku zadanou před rokem 2021, u které ověřování skutečného dodavatelského plnění přesahuje do kontrolovaného období.

11.16 K VZMR s názvem „Monitory FNOL 2021“, ID VZ0109643, systémové číslo P21V00188849, interní číslo VZ-2021-000132 doložte splnění povinnosti dle bodu 3.5 „Směrnice Sm-G013“ (zadávání veřejných zakázek), a to **oslovení nejméně 5 dodavatelů k podání nabídky**. Současně doložit **auditní stopu** pro stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky.

11.17 K VZMR s názvem „Pozáruční servis aktivních prvků“, ID VZ0111483, systémové číslo P21V00190462, interní číslo VZ-2021-000234, doložte splnění povinnosti dle bodu 3.5 „Směrnice Sm-G013“ (zadávání veřejných zakázek), a to **oslovení nejméně 5 dodavatelů**. Doklady byly již požadovány v požadavku č. 5 (bod 5.1), kdy však byly doloženy doklady k jiné veřejné zakázce, a to s názvem "20. Vaskulární plugy periferní".

11.18 K VZMR s názvem „Pozáruční servis aktivních prvků“, ID VZ0160389, systémové číslo P23V00239486, interní číslo VZ-2023-000287, doložte splnění povinnosti dle bodu 3.5 „Směrnice Sm-G013“ (zadávání veřejných zakázek), a to **oslovení nejméně 5 dodavatelů**.



Poznámka k požadavku - do kontrolního vzorku kontrolní skupina zahrnula i veřejnou zakázku realizovanou v roce 2023, kdy při ověřování skutečného dodavatelského plnění smluvního vztahu z roku 2022 je třeba analyzovat navazující VZMR zadanou v roce 2023.

11.19 K VZMR s názvem „Zajištění pozáručního servisu IBM zařízení“, ID VZ0155573, systémové číslo P23V00234411, interní číslo VZ-2023-000013, doložte splnění povinnosti dle bodu 3.5 „Směrnice Sm-G013“ (zadávání veřejných zakázek), a to **oslovení nejméně 5 dodavatelů**. Poznámka k požadavku - do kontrolního vzorku kontrolní skupina zahrnula i veřejnou zakázku realizovanou v roce 2023, kdy při ověřování skutečného dodavatelského plnění smluvního vztahu z roku 2022 je třeba analyzovat navazující VZMR zadanou v roce 2023.

11.20 Doložit splnění povinnosti dle bodu 3.5 „Směrnice Sm-G013“ (zadávání veřejných zakázek), a to **oslovení nejméně 5 dodavatelů** k podání nabídky k VZMR ID VZ0109643 (systémové číslo P21V00188849, interní číslo VZ-2021-000132) a k VZMR ID VZ0083365 (systémové číslo P19V00167573, interní číslo VZ-2019-001266).

Pokud doklady uvedené v této žádosti nebudou předloženy, předložte informaci, která bude obsahovat zdůvodnění formulované tak, aby bylo zřejmé, které doklady nebyly předloženy a zda tyto doklady existovaly, či nikoliv. Pokud předmětné doklady existovaly a nebyly předloženy, žádám o předložení dokladů o provedení jejich skartace (nebo jiného vyřazení). V případě předložení kopií nebo materiálů v el. podobě musí být kontrolujícím na vyžádání umožněno ověření dokladů s originálem.

Požadované podklady vložte v elektronické podobě do datového úložiště, jehož adresa a přístupový kód byly předány kontaktní osobě dne 1. 12. 2023.

Podklady specifikované v požadavku č. 11 předložte ve lhůtě **do 8. 8. 2024**.

Další požadavky kontrolní skupiny na předložení jednotlivých podkladů nezbytných pro řádné provedení kontroly budou uplatňovány postupně.

Děkuji za spolupráci.

S pozdravem

Mgr. Lukáš Gajárek
vedoucí kontrolní skupiny