



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

ID DS: xa4krm2

Praha 23. srpna 2024

Č. j.: MZDR 31221/2023-16/KON



MZDRX01T3IJ8

Požadavek č. 12

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.

12.1 K veřejné zakázce s názvem „Mimotělní oběh“, ID VZ0135901, ID VZ0108367, interní číslo VZ-2021-000057, **zdůvodnit (doložit) stanovení a dodržení kritéria hospodárnosti při vynakládání finančních prostředků FNOL dle ust. § 53 odst. 4 rozpočtových pravidlech, včetně doložení auditní stopy o rozhodnutí navýšení předpokládané hodnoty VZ o cca 7 mil. Kč bez DPH, a to ve vztahu k následující skutečnosti** – viz odkaz na „Vysvětlení zadávací dokumentace č. 1“, kde bylo uvedeno, cit.: „*Zadavatel tímto vysvětlením zadávací dokumentace upravuje administrativní pochybení při stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky: Původní znění Předpokládaná hodnota veřejné zakázky: 19.230.000,- Kč bez DPH ... Nové znění Předpokládaná hodnota veřejné zakázky: 26.070.000,- Kč bez DPH*“.

12.2 K veřejné zakázce s názvem „Stomatologická souprava“, ID VZ0135901, interní číslo VZ-2022-000290, **zdůvodnit (doložit) stanovení a dodržení kritéria hospodárnosti při vynakládání finančních prostředků FNOL dle ust. § 53 odst. 4 rozpočtových pravidlech, a to ve vztahu k následující skutečnosti** – viz odkaz na „Vysvětlení zadávací dokumentace č. 1“, kde bylo uvedeno, cit.: „*DOTAZ: S ohledem na Vámi požadované*





*parametry stomatologické soupravy je Vámi uváděná maximální nepřekročitelná cena nedostatečná. Žádáme Vás tímto o přehodnocení limitu maximální nepřekročitelné ceny zařízení - stomatologické soupravy. ODPOVĚĎ: **Zadavatel si dále netrvá na stanovené maximální a nepřekročitelné hodnotě nabídkové ceny za pořízení a dodávku zařízení ve výši 619 835,- Kč bez DPH ...***

12.3 Na základě výsledku VZMR s názvem „Pozáruční servis aktivních prvků II.“, interní číslo VZ-2020-000078, byla uzavřena dne 14. 2. 2020 s MERIT GROUP a.s. smlouva na dobu určitou, a to do 15. 2. 2021. Na základě výsledku VZMR s názvem „Pozáruční servis aktivních prvků“, interní číslo VZ-2021-000234, byla uzavřena dne 14. 4. 2021 s MERIT GROUP a.s. smlouva na dobu jednoho roku. Sdělte a doložte, **na základě jakého právního titulu byl zajištěn pozáruční servis aktivních prvků pro období od 16. 2. 2021 do 13. 4. 2021**, a to včetně souvisejících informací.

12.4 Zdůvodněte opětovné vyzývání stejného okruhu dodavatelů u obdobných veřejných zakázek, a to s ohledem na předmět veřejné zakázky:

- pozáruční servis aktivních prvků u VZ-2020-000078, VZ-2021-000234, VZ-2022-000054 a VZ-2023-000287
- dodávky monitorů u VZ-2021-000132 a VZ-2021-000727.

12.5 Zdůvodněte, proč byla úhrada odměny z dohody o provedení práce č. DP20047 ze dne 1. 6. 2020 (dále v požadavku č. 12 jen „DPP“) za prosinec 2020 zaúčtována na účet **335 38 000** – viz účetní doklad č. OZV-2021-01-001728. Účet **335** je účtem **pohledávek za zaměstnanci** – viz směrná účtová osnova – příloha č. 7 k vyhlášce č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen „vyhláška k zákonu o účetnictví“). Zúčtováním odměny z DPP však FNOL vznikl **závazek** za zaměstnancem, který byl následně uhrazen, **nikoliv pohledávka**. Dle ust. § 22 odst. 2 písm. a) vyhlášky k zákonu o účetnictví platí, že **položka rozvahy**, cit.: **„B.II.9. Pohledávky za zaměstnanci“ obsahuje zejména částky pohledávek za zaměstnanci z titulu záloh na cestovné, záloh k vyúčtování a uplatnění náhrad.**“ (zvýraznění doplněno). **Zdůvodněte odchýlení se od obsahové náplně uvedené položky rozvahy.**

12.6 Předložte následující účetní doklady:

OZV-2020-01-032105	BV-2020-01CM-0080(1924)
OZV-2020-01-036504	BV-2020-01CM-0093(1508)
OZV-2020-01-041004	BV-2020-01CM-0106(3284)
OZV-2020-01-045446	BV-2020-01CM-0119(1967)
OZV-2020-01-049954	BV-2020-01CM-0133(3339)
OZV-2020-01-054845	BV-2020-01CM-0149(2089).



12.7 Z účetního deníku za účetní období 2020 vytvořte a předložte přehled veškerých účetních zápisů označených číslem hospodářského střediska 9808.

12.8 Předložte účetní doklad č. BV-2020-01CA-0198(497).

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. 12 předložte ve lhůtě **do 30. 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