



AUDITORSKÁ ZPRÁVA 01/2015

Audit plnění nápravných opatření udělených FNOL při kontrole NKÚ

Evidenční číslo IA	01/2015
Útvar, jehož činnost byla auditována	Všechny úseky přímo řízené ředitelem FNOL
Termín vykonání auditu	od 03/2015 do 05/2015
Auditované období	03-12/2013, rok 2014
Tým auditorů	Mgr. Iveta Blahutová Mgr. Pavla Fiurášková
Jména zpracovatelů AZ	Mgr. Iveta Blahutová Mgr. Pavla Fiurášková
Vypracování AZ	20. 06. 2015 – 02. 07. 2015
Počet stran	10
Počet příloh	0
Počet vyhotovení	3
Rozdělovník	- doc. MUDr. Roman Havlík, Ph.D., ředitel FNOL - Aleš Kotásek, DiS., ekonomický náměstek FNOL - Interní audit FNOL

V Olomouci, červen 2015

A) Úvod

Audit vykonaný na pracovištích Fakultní nemocnice Olomouc (dále jen FNOL) řízených přímo ředitelem FNOL byl proveden v souladu s ročním plánem interního auditu na rok 2015, schváleným ředitelem FNOL.

Audit se zaměřil na prověření plnění udělených a doporučených nápravných opatření při kontrole NKÚ ve FNOL na jednotlivých úsecích řízení FNOL. Byl auditován způsob plnění udělených nápravných opatření, termínované plnění a efektivnost nově zavedených postupů a nápravných opatření. Zaměřil se na riziková místa v procesech plnění, popř. navrhl nápravná opatření vedoucí ke zmírnění těchto rizik.

1) Cíl interního auditu:

- Prověřit oblast udělených nápravných opatření na jednotlivých úsecích FNOL přímo řízených ředitelem FNOL.
- Prověřit soulad udělených nápravných opatření se zavedenými postupy a jejich zanesení do vnitřních organizačních a řídicích dokumentů.
- Prověřit a zhodnotit efektivnost zavedených opatření a jejich následné plnění.
- Prověřit nastavení systému kontrolních mechanismů.
- Identifikovat možná rizika v souvislosti s procesem plnění nápravných opatření na jednotlivých úsecích.
- V případě zjištění nedostatků doporučit opatření k nápravě.

2) Předmět interního auditu:

Identifikací, analýzou, hodnocením a dokumentací informací (Standard“2300 – Provedení auditu“) shromáždit informace o všech záležitostech, jež souvisejí s cíly a rozsahem auditu tak, aby informace byly:

- *dostatečné* = využitím nestatistického výběru vzorku i výběru vzorku pomocí standardních statistických metod,
- *spolehlivé* = aby splňovaly požadavek § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění,
- *užitečné* = zajišťovaly FNOL pomoc při plnění jejich cílů.

3) Legislativní rámec interního auditu:

Postup při výkonu auditu se obecně řídí zákonem č. 320/2001 Sb., *o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)* v platném znění a Vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., dále pak:

- Zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla),
- Zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- Zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění,
- Pokynem č. CHJ – 2, k jednotnému uplatňování závazných pravidel a doporučení pro výkon interního auditu v orgánech veřejné správy,
- Pokynem č. CHJ – 9, pro výkon auditu shody v orgánech veřejné správy.

4) Vnitřní normativní základna:

- Řád č. Řd-001, Organizační řád FNOL, 9. vydání účinné od 1. 5. 2013, 10. vydání s účinností od 1. 7. 2014,
- Řád č. Řd-005, Podpisový řád, 2. vydání účinné od 1. 4. 2007, 3. vydání účinné od 19. 7. 2013, 4. vydání účinné od 23. 12. 2013, 5. vydání účinné od 1. 12. 2014, v platném znění,
- Směrnice č. Sm-G014, Interní audit, 2. vydání s účinností od 1. 12. 2011, v platném znění,
- Směrnice č. Sm-E002, Ekonomické činnosti, 2. vydání účinné od 1. 12. 2009, 3. vydání účinné od 20. 9. 2013, v platném znění,
- Metodický pokyn č. MP-E002-03, Vykazování spotřeby na konsignačních skladech FNOL, 1. vydání účinné od 1. 6. 2010, 2. vydání účinné od 10. 9. 2014, v platném znění,
- Směrnice č. Sm-G012, Vnitřní finanční kontrola, 5. vydání účinné od 1. 2. 2013, 6. vydání účinné od 1. 7. 2014,
- Směrnice č. Sm-G028, Ostraha FNOL, 1. vydání účinné od 1. 3. 2015, v platném znění,
- Směrnice č. Sm-L002, Hospodaření s léčivy, 3. vydání účinné od 1. 2. 2009, 4. vydání účinné od 24. 5. 2012, 5. vydání účinné od 3. 12. 2013, v platném znění,
- Informace TIN č. 1/2013, Změna výše poplatku za parkování pod TÚ, účinné od 12. 11. 2013, v platném znění,
- Příkaz ředitele č. 14/2014, Parkovací poplatky – zálohy na parkovací kartu – parkování pod TÚ LF UP, účinné od 5. 11. 2014, v platném znění,
- veškeré další vnitřní předpisy, která byly dotčeny udělenými opatřeními a jejich následnou realizací



- příp. další související vnitřní IŘA FNOL.

5) Pracovní postup:

- ❖ Termín provedení: 16. až 20. týden 2015
- ❖ Auditní metody: analýza a vyhodnocování
- ❖ Auditní postupy: operační, revizní a hodnotící
- ❖ Druh auditu: audit systému a audit výkonu

- ❖ Útvar odpovědný za auditovanou činnost: Úseky přímo řízené ředitelem FNOL

- ❖ Osoby odpovědné za auditovanou činnost: Náměstci jednotlivých úseků
Vedoucí odborů

- ❖ Auditované období : období 03-12/2013 a rok 2014.

B) Zjištění z vykonaného auditu

Audit vykonaný na úsecích přímo řízených ředitelem FNOL byl proveden v souladu s ročním plánem interního auditu na rok 2015, schváleným ředitelem FNOL. Cílem provedeného auditu bylo prověřit plnění udělených nápravných opatření udělených při kontrole NKÚ a zhodnotit efektivnost zavedených opatření. Dále prověřit a identifikovat možná rizika v souvislosti s procesem zavádění a plnění opatření a jejich ukotvení v řídicích dokumentech FNOL.

Zjištění I.:

Proběhlé kontrole NKÚ byly podrobeny prostředky vynakládané fakultní nemocnicí na úhradu nákladů z činnosti. Kontrolovaným obdobím byl rok 2010 a 2011, popř. období předchozí a následující dle věcných souvislostí. Kontrola hodnotila výsledky hospodaření FNOL včetně rozlišení na hlavní a jinou činnost, účetní uzávěrky spadající do kontrolního období, náklady a výnosy za hlavní a jinou činnost, hospodaření s dotačními prostředky.

Během kontroly byly porovnány kapacitní a výkonové ukazatele sledované v jednotlivých kontrolovaných fakultních nemocnicích. Z veškerých předložených dokumentů kontrolní skupina neshledala žádné vážné pochybení v hospodaření FNOL v kontrolovaném období.

Doporučovaná opatření I.:

Nejsou doporučována.

Zjištění II.:

Oblast léků a léčiv

Při nákupu léků a léčiv postupuje FNOL dle zákona č. 137/2006 Sb., v platném znění, jsou zadávána otevřená zadávací řízení. Dle výsledku těchto řízení jsou následně uzavírány smlouvy s jednotlivými dodavateli. Přípravou výběrového řízení se zabývá Odbor nákupu léků a diagnostik ve spolupráci s Oddělením veřejných zakázek. VZ na dodávku léků a léčiv je vždy vypisována na účinnou látku, nikoli na konkrétní přípravek.

Aktualizaci pozitivního listu zpracovává obchodní úsek- Odbor nákupu léků a diagnostik, podklady a konzultace připravuje Léková komise. Dílčí aktualizace technického rázu při změně dostupnosti léčiv či jejich registraci provádí Lékárna FNOL.

V době výkonu kontroly NKÚ byl vedoucí lékárník přímo podřízený řediteli FNOL, po úpravě Organizačního řádu (10. vydání) ze dne 1. 7. 2014 je vedoucí lékárník přímo podřízený řediteli v oblastech požadovaných legislativou a nově obchodnímu náměstkovi ve věcech organizačních, provozních, odborných a obchodních.

Oblast ATB

ATB pro FNOL jsou objednávana prostřednictvím Lékárny FNOL na základě požadavků jednotlivých klinických pracovišť. V případě vázaných ATB musí být tato schválena ATB střediskem. Lékárna se při výběru konkrétního přípravku s účinnou látkou doporučenou ATB střediskem řídí Pozitivním listem FNOL. Objednávky antibiotik jsou prováděny v rámci celkových objednávek léčiv přes webové nákupní portály nebo telefonicky u distributorů léčiv.

Centrové léky

Vzhledem k postavení FNOL v hierarchii poskytovatelů léčebné péče a personálního a materiálního vybavení bylo přistoupeno ke vzniku specializovaných center. Legitimita podávání specializovaných - centrových léků je výsledkem jednání mezi plátcí poskytované zdravotní péče (zdravotní pojišťovny) a vedením FNOL. Dohoda je ošetřena smlouvou „Zvláštní smlouva o poskytování a úhradě léčivých přípravků předepisovaných pro léčbu lékařem specializovaného pracoviště – centra“, včetně dodatků, upravujících rozsah poskytované hrazené léčebné péče v centrech, formy hlášení, aktualizaci seznamu center apod. Spotřeba specializovaných léků v jednotlivých centrech je různá, v závislosti na počtu ošetřených pacientů a ceně léků a léčiv.

Rok	Cena léků spotřeb. v centrech v Kč	Celková cena spotřeb. léků ve FNOL v Kč
2013	647 965 757,69	951 640 226,67
2014	741 126 570,21	1 012 089 737,08
1. Q 2015	196 621 536,58	256 283 505,59

Vyřazování léků a léčiv

Vyřazování léků a léčiv na jednotlivých klinických pracovištích probíhá prostřednictvím Lékárny FNOL, kdy je exspirované léčivo v původním balení a s vypsáním protokolem vráceno do Lékárny, která zajistí jeho odbornou likvidaci.

Vyřazování léků a léčiv v Lékárně probíhá 1x měsíčně, o vyřazení léků je vedena evidence v IS Lékárny Apotheke i vedoucího lékárníka.

Fyzickou likvidaci vyřazených léků a léčiv provádí fy. SITA CZ, na základě smluvního vztahu mezi SITA CZ a FNOL – přílohy č. 2 „Smlouvy o poskytování služeb“ č. 10489469, služba č.3 ze dne 9. 9. 2014 a dodatku č. 3 ke „Smlouvě o poskytování služeb v oblasti životního prostředí pro odvoz a ekologickou likvidaci odpadů specifických pro zdravotnická zařízení“ ze dne 19. 5. 2005. Protokoly o fyzické likvidaci léčiv jsou vystavovány pouze v případě likvida-

ce léčiv s obsahem návykových látek. U ostatních léčiv je evidence likvidovaných léčiv evidována jen souhrnnou hmotností a datem předání k likvidaci.

K eliminaci rizika expirace léků a léčiv je předcházeno několika opatřeními:

- na jednotlivých klinických pracovištích probíhá kontrola expirace léčiv minimálně 1x týdně, léky které budou expirovat, jsou ZPBD nebo ZPOD zaznamenány do „Denního hlášení“,
- v Lékárně jsou dodržována opatření v podobě nepřevzetí léků od dodavatelů s kratší expirační lhůtou než 3 měsíce, jinak pouze na základě domluvy s klientem či klinickým pracovištěm,
- v lékárně každý měsíc probíhá periodická kontrola léčiv, léčiva s dobou expirace kratší než 6 měsíců jsou vydávána přednostně, jsou informována klinická pracoviště.

Opatření dodržovaná v Lékárně jsou prozatím zvykově dodržována, budou zapracována do směrnice Sm-L002 při její nejbližší revizi.

Inventarizace lékárny

Inventarizace všech skladů Lékárny FNOL je prováděna 1x ročně fyzickou kontrolou skladových zásob oproti skladové evidenci v IS Apotheke.

Doporučovaná opatření II.:

V současné době není vypracovaná směrnice na zadávání VZ na léky a léčiva. Zadávání VZ v oblasti léků a léčiv se řídí směrnicí Sm-G013 – Zadávání veřejných zakázek, která stanoví obecná pravidla pro zadávání veškerých VZ ve FNOL.

Aktualizovat směrnici Sm-L002 a zapracovat opatření přijatá k eliminaci rizika expirací léků a léčiv.

Termín: 1. 9. 2015

Odpovídá: vedoucí lékárník FNOL

Zjištění III. :

Zjištění NKÚ spojené s ostrahou areálu FNOL a výběrem poplatků za vjezdový systém

V souvislosti s vypovězením smlouvy a ukončením dodávek služeb firmy S.O.S. byl majetkový převod mezi FNOL a firmou S.O.S. a.s. dořešen dne 25. 2. 2015 smlouvou č. S 2015-068 „Smlouva o převodu činností a práv a povinností z pracovně-právních vztahů“ uzavřenou dne 25. 2. 2015 a smlouvou číslo S 2015-069 „Smlouvou o narovnání“ (majetku) ze dne 25. 2. 2015.

Od 1. 3. 2015 je výběr vjezdových poplatků realizován zaměstnanci FNOL v souvislosti se zajišťováním ostrahy celé FNOL vlastními pracovníky.

Tabulka znázorňuje výši vybraných poplatků za minulé období.

Ostraha FNOL	2012		2013		2014		2015	
	Rozpočet v tis. Kč	Skutečnost v tis Kč	Rozpočet v tis. Kč	Skutečnost v tis Kč	Rozpočet v tis. Kč	Skutečnost v tis Kč	Rozpočet v tis. Kč	Skutečnost 1-2 / 2015 v tis Kč
Služby (ostraha)	6 000	5 783	5 800	5 851	5 900	5 864	746	984
Poplatky za vjezd-Teoretické ústavy	0	0	2 600	274	300	78	400	280
Poplatky za vjezd do areálu FNOL	5 200	5 495	5 800	5 243	5 200	6 000	5 700	1 060

Doporučovaná opatření III.:

Sledovat náklady a výnosy z provozovaného kontrolního vjezdového systému, dořešit modernizaci systému, zlepšit a zkvalitnit ostrahu areálu.

Termín: průběžně

Odpovídá: PTN FNOL

Zjištění IV. :

Výdej materiálu (zboží) z konsignačních skladů

Zřízení KS je ve FNOL vždy na základě smluvního vztahu mezi FNOL a jednotlivými dodavateli. Na zdravotnických pracovištích za KS odpovídá konkrétní, určený pracovník. Při užití zboží z KS je odpovědnou osobou vyplněn formulář výdejky dodavateli provozující KS. V IS QI je vystavena žádanka (objednávka), která je ve skladu SZM spárována s výdejkou. Pracovníkem skladu SZM je provedena kontrola a odsouhlasení katalogového čísla zboží, kódů, názvu atd. V případě, že nesouhlasí cena zboží v IS QI s cenou fakturovanou, pracovník SZM je povinen se obrátit na Odbor nákupu, který odpovídá za ceny uvedené na kartách KS. Ceny na kartách KS odpovídají cenám uvedeným na smlouvách.

Bonusy za nákupy zboží vycházejí ze smluv o provozování KS s jednotlivými dodavateli. Bonus je vypočten z objemu vydaného a vyfakturovaného zboží v cenách bez DPH. Po vzájemném odsouhlasení množství a ceny vyfakturovaného zboží a odsouhlasení výše bonusu, je vystaven opravný daňový doklad na odsouhlasenou částku.

Doporučovaná opatření IV.:

Nadále a důsledně dodržovat opatření, vedoucí k nápravě skutečnosti popsané NKÚ, provádět pečlivou kontrolu cen na objednávce, příjemce a faktury, provádět vždy následnou kontrolu došlých dokladů za odebrané zboží a vzniklé rozdíly neprodleně řešit s Odborem nákupu a dodavatelem. Včas aktualizovat cenové dodatky smluv a zavádět aktuální ceny zboží do karet KS.

Termín: průběžně

Odpovídá: Obchodní náměstek FNOL

Zjištění V.:Úklid ve FNOL

Úklid ve FNOL je zajišťován externí firmou MW DIAS (před rozštěpením společnost IVACOM s.r.o.) na základě „Smlouvy o poskytování úklidových služeb“ č. S2011-040 za dne 16. 2. 2011, s účinností od 1. 4. 2011 a jejích dodatků. Předmětem smlouvy je běžný denní, týdenní a měsíční úklid vnitřních prostor FNOL. Nepravidelný úklid je prováděn na základě objednávky, jednotková cena je stanovena za m² dle druhu úklidu.

Nákladová položka „úklid“ je v účetnictví FNOL sledována na účtu 518 06 001 a účtu 518 06 003. Vyčíslení nákladů za úklid za období 2012 – 1. Q 2015 je v následující tabulce.

ÚKLID FNOL	2012		2013		2014		2015	
Účet	Rozpočet v tis. Kč	Skutečnost v tis Kč	Rozpočet v tis. Kč	Skutečnost v tis Kč	Rozpočet v tis. Kč	Skutečnost v tis Kč	Rozpočet v tis. Kč	Skutečnost 1-3 / 2015 v tis Kč
518 06 001 úklid pravidelný	38 500	39 844	38 500	39 846	40 000	37 693	40 500	9 681
518 06 003 úklid (ostatní)	700	666	670	570	550	524	600	23

Doporučovaná opatření V.:

Nadále účtovat náklady v období časovém a věcně souvisejícím, v souladu s uzavřenou smlouvou a plněním závazků ve smluvených termínech. Pravidelnou aktualizací pasportizace m² úklidové plochy aktualizovat a sledovat aktuální náklady za prováděné úklidové služby.

Termín: průběžně

Odpovídá: PTN FNOL

C) Závěr

Kontroly Nejvyššího kontrolního úřadu byly podrobeny peněžní prostředky vynakládané fakultní nemocnicí na úhradu nákladů z činnosti v kontrolovaném období 2010 a 2011, popř. v období předchozím a následujícím dle věcných souvislostí. Provedený audit plynule navázal na zjištění NKÚ, přičemž kontrolované období ve zmiňovaných oblastech byl rok 2013 a rok 2014, popř. 1. Q 2015. Audit byl proveden na organizačních úsecích a v oblastech činnosti, kde byla při kontrole NKÚ popsána nesrovnalost. Vzhledem ke skutečnosti, že nálezy NKÚ byly spíše administrativního charakteru a jejich výsledky nijak neovlivnily výsledek hospodaření FNOL, lze konstatovat, že tyto byly ve většině případů již odstraněny (popř. budou v nejbližším termínu), a byla sjednána náprava ve smyslu zavedení nápravných opatření.

V závěru kontroly NKÚ bylo konstatováno, že ve FNOL je vypracován funkční systém finanční kontroly, tvořený řídicí kontrolou a interním auditem, užívající předběžnou, průběžnou a následnou kontrolu prováděnou odpovědnými vedoucími pracovníky na jednotlivých úsecích řízení. V proběhlém auditu bylo konstatováno, že zmiňovaný systém finanční kontroly je dostatečně funkční a správně nastavený.

Na NKÚ zmiňované riziko nesprávného zpracování podkladů pro vystavení dokladů plynoucí z užívání nestejných počítačových aplikací na jednotlivých úsecích FNOL bylo upozorňováno již v dřívějších zprávách IA. Toto riziko je monitorováno a v dlouhodobém horizontu řešeno ve spolupráci UIT a vedoucích zaměstnanců jednotlivých organizačních úseků.

V Olomouci dne 2. 7. 2015

Mgr. Pavla Fiurášková
Vedoucí interní auditorka

Mgr. Iveta Blahutová
Interní auditorka