

Vážený pan
doc. MUDr. Roman Havlík, Ph.D
ředitel
Fakultní nemocnice Olomouc

V Olomouci dne 08. 06. 2015

Následný audit plnění opatření přijatých na základě zjištění z auditu č. **02/2014**
Hospodaření s rozpočtovými prostředky – výběr poplatků za vjezdový systém ve
FNOL

Vážený pane řediteli,

předkládáme Vám přehled o plnění opatření uložených ekonomickému náměstkovi FNOL a provozně - technickému náměstkovi FNOL na základě zjištění z auditu č. 02/2014, vykonaného v roce 2014.

Následný audit byl proveden ve 22. týdnu roku 2015. Během následného auditu bylo zjištěno, že doporučená opatření uložená k odstranění zjištěných nedostatků byla a budou postupně naplňována, a to jak na Ekonomickém úseku, tak na Provozně-technickém úseku. K řešení zjištěných nedostatků velkou měrou přispělo i ukončení smluvního ujednání o poskytování služeb s firmou S.O.S. a.s., zajišťující ostrahu FNOL k poslednímu únoru a od 1. 3. 2015 je ostraha FNOL zajišťována vlastními zaměstnanci.

Při následném auditu bylo vycházeno z písemného vyjádření technicko-investičního náměstka a z vlastního ověřování.

Opatření vyplývající z auditu č. 02/2014 a jejich následné plnění:

Zjištění I. :

Vjezdový systém do areálu je v době auditu provozován firmou S.O.S., a.s. na základě smluvního ujednání č. S1996 – 006, dodatku č.18 (ze dne 16. 9. 2009, účinného dnem 1. 10. 2009) a dodatku č.19, který nabyl účinnost dne 1. 7. 2012. Vlastnický vztah a převod nemovitosti a movitého majetku je v současné době řešen ekonomickým náměstkem FNOL a firmou S. O. S..

Do areálu FNOL lze vjet pouze za jednorázový či dlouhodobý poplatek, a to jak pro zaměstnance, pacienty, návštěvy. Od poplatku jsou osvobozeni držitelé zvláště vystaveného potvrzení, dodavatelé dle smluvního ujednání, držitele VIP vjezdových karet a vozidla podléhající zvláštnímu režimu vjezdu dle směrnice č. Sm-M010, Řízení dopravy, 4. vydání ze dne 1. 11. 2009.

Doporučená opatření I.:

Dořešit majetkový převod v co nejkratším termínu.

Termín: ihned

Odpovídá: EN FNOL

Plnění opatření:

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 číslo 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.

Zjištění II. :

Při jednorázovém zpoplatněném vjezdu je nutno vyzvednout u závorového systému kontrolní lístek, který je při výjezdu oskenován a následně je elektronicky registrační pokladnou vystaven příjmový doklad o zaplacení vjezdového poplatku. Poplatek je ve výši dle platného ceníku poplatků za vjezd. Ceník za vjezd je umístěn na orientační tabuli u vjezdového systému a na kontrolním lístku z vjezdového systému. Od zvýšeného poplatku, tj. 20,- Kč za každých započatých 30 min jsou osvobozena vozidla, která jsou uvedena ve směrnici č. Sm-M010 – Řízení dopravy, 4. vydání ze dne 1. 11. 2009, bod 3.6.4.. Poplatek za vjezd je automaticky odečten po naskenování kontrolního lístku, zaplacená částka je automaticky přičítána k denní tržbě. Uzávěrka tržby je prováděna denně.

Doporučená opatření II.:

Nejsou doporučována.

Zjištění III. :

Vjezd za poplatek pro zaměstnance je realizován pomocí předplacené vjezdové karty, kterou může vydat pracovník firmy S.O.S. pouze na základě seznamu schváleného PIN nebo vedoucím OPS. Platba za tuto kartu je prováděna u pracovníků S.O.S. firmy, výše platby je

započítávána do denních tržeb za vjezd. FNOL poté 1x měsíčně vystavuje fakturu na finanční částku z vjezdových poplatků.

Doporučená opatření III.:

Zavést jiný, transparentní systém placení vjezdových poplatků přímo zaměstnancům FNOL.

Termín: od 1. 1. 2015

Odpovídá: EN FNOL

Plnění opatření:

Výběr vjezdových poplatků je realizován zaměstnanci FNOL v souvislosti se zajišťováním ostrahy celé FNOL vlastními pracovníky. Předplacené vjezdové karty lze prolongovat pouze na ekonomickém úseku FNOL.

Zjištění IV. :

Dlouhodobý vjezd za poplatek je dodavatelským firmám poskytován možností nákupu ovladače, pomocí něhož lze zvednout závoru bez obsluhy.

Možnost dlouhodobého nezaplatněného vjezdu dodavatelských firem není uvedena v dotčené směrnici a je poskytována pracovníky S.O.S. pouze na základě ústního či písemného – ne však archivovaného - požadavku pracovníků Odboru provozu a služeb.

V auditovaných smlouvách podepsaných od roku 2012 mezi jednotlivými dodavateli a FNOL pouze jedna smlouva obsahovala ujednání o možnosti bezplatného vjezdu do FNOL.

Písemné požadavky na umožnění vjezdu tímto způsobem pracovníci S.O.S. nemají archivovány, nelze tedy dokladovat. Nelze doložit písemnou vazbu mezi zadáním zakázky, ukončením zakázky a umožněním či znemožněním vjezdu do FNOL dodavatelům.

Doporučená opatření IV.:

Požadavky na vjezd od areálu FNOL jednotlivými dodavateli ošetřit smluvně, stejně jako počty dálkových ovladačů pro jednotlivé firmy. Požadavky na bezplatné poskytnutí dálkových ovladačů jednotlivým dodavatelům písemně, vést jejich evidenci, poskytovat vjezd jen v souvislosti s konkrétní zakázkou a po jejím ukončení vést evidenci vrácených ovladačů. Zapracovat tuto možnost do dotčené směrnice.

Termín: ihned

Odpovídá: PTN FNOL

Plnění opatření:

Požadavky dodavatelských firem na zpoplatněný vjezd do areálu prostřednictvím čipů není prozatím smluvně ošetřeno. V současné době jsou tyto čipy vydávány po zaplacení vjezdového poplatku na pokladně FNOL, poté je čip zaktivněn na vrátnici. Je vedena evidence aktiv-

ních čipů, které jsou dle požadavků Investičního oddělení vybírány zpět po ukončení jejich platnosti či naopak prolongovány dle pokračujících požadavků na dodávky jednotlivých dodavatelů.

Zjištění V. :

Jednorázový vjezd jen za základní vjezdovou sazbu je umožněn pacientům ošetřeným na ambulancích vybraných zdravotnických pracovišť a účastníkům služebního jednání na ředitelství FNOL a TÚ LF UP. Veškeré tyto výjimky musí být písemně potvrzeny oprávněnými pracovníky na vjezdovém kuponu. Vjezdové kupony potvrzené ze zdravotnických či nezdravotnických pracovišť FNOL opravňující k osvobození od zvýšeného vjezdového poplatku jsou pracovníky S.O.S. archivovány na firmě S.O.S., avšak nedochází k ověření počtu potvrzených vjezdových kuponů se skutečným počtem „prominutých“ vjezdových poplatků.

Doporučená opatření V.:

V co nejvyšší míře omezit možné výjimky pro vjezd do FNOL a tím zamezit nekontrolovatelnému „odpouštění“ vjezdových poplatků. Zajistit kontrolu „osvobozených“ poplatků s uvedeným důvodem jejich prominutí v IS firmy S.O.S..

Termín: do 31. 12. 2014

Odpovídá: PTN FNOL

Plnění opatření:

V současné době je v přípravě aktualizace stávající směrnice Sm – M010 Řízení dopravy, která upraví podmínky vjezdů „osvobozených“ od standardních poplatků.

Zjištění VI. :

Vjezd do areálu FNOL je umožněn prostřednictvím dlouhodobě neomezeného vjezdu v podobě VIP karet. Tyto karty byly vydávány vedeními FNOL od počátku zavedení závorového vjezdového systému představitelům různých institucí města Olomouc. V současné době nelze určit vlastníky těchto karet ani dohledat množství těchto karet v oběhu. Poskytování nezaplatněných vjezdových karet lze označit jako porušování povinnosti při správě cizího majetku dle trestního zákona č. 40/2009 Sb. Toto jednání je neefektivní, neekonomické, neboť statutární zástupce organizační složky státu je povinen se chovat jako dobrý hospodář při správě majetku – viz. zákon č. 219/2000 Sb. v platném znění, par. 14, odst.1) – „Organizační složka si počíná tak, aby svým jednáním majetek nepoškozovala a neodůvodněně nesnižovala jeho rozsah a hodnotu anebo výnos z tohoto majetku“.

Doporučená opatření VI.:

Zamezit poskytování VIP vjezdových karet a zavést seznam vlastníků VIP karet.

Termín: ihned

Odpovídá: vedení FNOL

Plnění opatření:

V současné době by nemělo docházet k vydávání VIP karet, stávající evidence vjezdových karet a jejich nutnost prodloužení platnosti na ekonomickém úseku by měla zabránit existenci nezpлатněných vjezdových karet. VIP vjezdové karty s neomezenou platností prozatím nelze evidovat.

Zjištění VII. :

Do areálu FNOL je umožněn bezplatný vjezd vozidlům složek integrovaného záchranného systému, vozům pohřebních služeb, vozům s biologickým materiálem, vozům držitelů Jánského plakety, autobusům MHD Olomouc a dalším vyjmenovaným ve směrnici č. Sm-M010 Řízení dopravy, 4. vydání, bod 3.3.1.

Nezpлатněný jednorázový vjezd je umožněn držitelům průkazu ZTP, kteří při výjezdu kromě vjezdového kuponu musí doložit oprávnění držitele ZTP a občanský průkaz. Nezpлатněný vjezd se vztahuje i na případy, kdy přepravovaná ZTP osoba zůstává hospitalizovaná ve FNOL nebo je na déle trvajícím vyšetření a řidič vyjíždí mimo FNOL s tím, že se pro osobu ZTP bude vracet. Postup s přepravovanou ZTP osobou a jejím navrácením se pro ni je realizován od 25. 6. 2014, kdy vešla v platnost směrnice č. Sm-M010, Řízení dopravy, 5. vydání, v platném znění.

Doporučená opatření VII.:

Nejsou doporučována.

Zjištění VIII. :

Prostřednictvím vjezdového závorového systému je nepřetržitě monitorován vjezd a výjezd vozidel do a z areálu FNOL. Chybí informační vývěska s upozorněním řidičům, že místo je monitorováno se záznamem. Nahrávky z kamerového systému jsou uloženy v IS firmy S.O.S. a jsou po určité době přemazávány. V minulosti byly použity k identifikaci projíždějících vozidel pro potřeby Policie ČR.

Nelze potvrdit, že se záznamy z monitorovacího systému je zacházeno jako s citlivými údaji dle zákona č. 101/2000 Sb Zákon o ochraně osobních údajů neboť jejich vlastníkem je firma S.O.S. a FNOL k nim nemá žádná práva.

Doporučená opatření VIII.:

Zajistit informační ceduli s oznámením, že místo je monitorováno a je o tom pořizován záznam.

Termín: do 31. 12. 2014

Odpovídá: PTN FNOL

Plnění opatření:

Oznámení o monitorování vjezdového systému je již umístěna u jednotlivých vjezdových bran do areálu FNOL.

Zjištění IX. :

Aktuální evidence držitelů aktivních vjezdových karet ve FNOL není k dispozici, seznam je možno získat pouze z IS firmy S.O.S., který není k tomuto způsobu vedení seznamu určen. Není možno získat počet aktivních karet, není aktualizován seznam vlastníků. Bylo nalezeno několik zaměstnanců, kteří na své jméno vlastní více vjezdových karet. V seznamech bylo nalezeno několik vlastníků karet, kteří již ve FNOL nepracují. Nedochází k párování informací o odchodech zaměstnanců a odevzdáním vjezdové karty.

Doporučená opatření IX.:

Ve spolupráci s S.O.S. pracovníky FNOL zajistit aktualizaci seznamu vlastníků vjezdových karet.

Termín: do 31. 12. 2014

Odpovídá: PTN FNOL

Plnění opatření:

Aktualizace vlastníků předplacených vjezdových karet a jejich úplný seznam bude vytvořen postupně dle prolongovacích záznamů jednotlivých karet na ekonomickém úseku.

Zjištění X. :

Systém vyúčtování poplatků za vjezd do FNOL je nedokonalý, netransparentní a FNOL nemá žádnou kontrolu nad výběrem poplatků. FNOL nemá zaveden žádný kontrolní systém pro kontrolu počtu zpoplatněných vjezdů a jejich skutečným uskutečněným počtem. Na vyúčtování a podkladu k vystavení faktury nelze rozklíčovat důvody jednotlivých plateb ani vrácení finančních prostředků za kaucí na karty či ovladače.

Nelze jednoznačně potvrdit, že firma S.O.S. je při výběru vjezdových poplatků důsledná a systém je vždy a za každých okolností transparentní a výhodný pro zadavatele – FNOL.



Doporučená opatření X.:

Ošetřit dosavadní výběr vjezdových poplatků takovým způsobem, aby FNOL měla kontrolu nad výběrem poplatků a jejich přesnou výší. Hledat vhodná řešení pro zavedení nového, modernějšího účetního softwaru pro sledování příjmů z vjezdových poplatků a výdajů na vjezdový systém jako celek. Zavést systém následné kontroly pro účetnictví vjezdových poplatků. Do budoucna je vhodné, aby veškeré účetnictví za vjezdové poplatky, včetně provozu vjezdového systému převzala FNOL.

Termín: do 31. 12. 2014

Odpovídá: vedení FNOL

Plnění opatření:

Přechodem výběru vjezdových poplatků z firmy S.O.S. na zaměstnance FNOL došlo i k propojení účetního softwaru a elektronického záznamu o výběru poplatku, a tím k objektivnímu sledování výběru vjezdových poplatků. O výběru vjezdových poplatků je vedena pokladní kniha.

Zjištění XI. :

Při vracení předplacených karet zaměstnanci FNOL byla předplacená „nespotřebovaná“ částka z jednotlivých karet vyplácena na Provozním úseku na pracovišti Podatelně. Vedoucím Provozního odboru byla na firmě S.O.S. vyzvedávána „záloha“, ze které byly jednotlivé přeplatky + kauce vypláceny proti vrácené vjezdové kartě. Za rok 2013 vyzvednutá „záloha“ činí 127 000,- Kč, vyplacená částka za rok 2013 byla 95 800,-Kč. Vzhledem k tomu, že nelze dohledat podrobné účetní záznamy, nelze tento rozdíl nijak hodnotit. Vyplácené částky nebyly evidovány v účetním deníku, nebyla vedena pokladní kniha, výplatní místo nesplňovalo požadavky na zřízení a vedení provozní pokladny dle směrnice č.Sm-E008 (Směrnice o pokladnách). Pracovnice podatelny neměla v Popisu práce vyplácení finančních prostředků a neměla ani uzavřenou Dohodu o hmotné odpovědnosti za škodu.

Doporučená opatření XI.:

Vracené přeplatky z vjezdových karet zahrnout do účetnictví, vyplácet finanční prostředky cestou pracoviště pokladny. Zavést systém zpětné kontroly na vyplacené částky, zrušit systém vyzvedávání „zálohy“ a zpětné fakturace mezi firmou S.O.S. a FNOL.

Termín: ihned

Odpovídá: vedení FNOL

Plnění opatření:

Vracené přeplatky z vjezdových karet jsou zahrnuty do účetnictví FNOL a vyplácí se cestou pracoviště pokladny. Systém vyzvedávání zálohy je zrušen.

Zjištění XII. :

Firma S.O.S. zajišťuje pro FNOL i další služby spojené s ostrahou areálu, jednotlivých objektů, napojením na PCO, popř. převozem finančních prostředků z areálu FNOL do peněžních ústavů. Náklady za tyto služby fakturuje S.O.S. FNOL 1x měsíčně. Veškeré náklady na elektřinu, vodu, nájemné nebytových prostor a telekomunikační služby vznikající z této služby jsou firmě S.O.S. měsíčně fakturovány dle platného smluvního ujednání a platných sazeb.

Doporučená opatření XII.:

Viz. doporučená opatření X.

Termín: do 31. 12. 2014

Odpovídá: vedení FNOL

Plnění opatření:

Viz. předchozí odstavec.

Zjištění XIII. :

Tabulka č. 1 zachycuje přehled nákladů a výnosů od roku 2011 do posledního července roku 2014. Z výše uvedených dat vyplývá, že předpokládaného nárůstu příjmů z vjezdových poplatků v roce 2012 způsobeného zvýšením ročního poplatku (od 1. 11. 2011) za abonentní vjezdovou kartu z 900,- Kč na 2400,- Kč nebylo dosaženo. V položce vjezdových poplatků došlo ke zvýšení pouze o 221 965,- Kč, celkového pozitivního salda ve výši 1 343 633,15 Kč bylo dosaženo poklesem výdajů za služby firmy S.O.S v položce „Ostatní – servis“.

Z tabulky je patrné, že celkové náklady na nasmlouvané služby firmy S.O.S. mají zvyšující se tendenci, avšak příjmy za vjezdové poplatky stagnují, a lze předpokládat, že po zprovoznění nového parkoviště pro zaměstnance a omezení počtu abonentních vjezdových karet budou klesat. Vzhledem k neexistujícímu položkovému účetnictví za jednotlivé platby uskutečněné ve vjezdových poplatcích, nelze se dohadovat, jakou část finančních prostředků přinese do vjezdových poplatků rozšířená možnost parkování pro klienty FNOL formou jednotlivých placených vjezdů.

Doporučená opatření XIII.:

Ztransparentnit vyúčtování firmy S.O.S., zrevidovat veškeré nákladové položky.

Termín: do 31. 12. 2014

Odpovídá: vedení FNOL

Plnění opatření:

Splněno.

Od 1. 3. 2015 je ostraha FNOL zajišťována vlastními pracovníky Ostrahy FNOL v počtu 14 pracovníků. Pracovníci jsou zařazeni jako „vrátný“ v nepřetržitém provozu, jejich pracovní náplň je totožná s pracovní náplní pracovníků firmy S.O.S.. Pravidla výkonu fyzické ostrahy, její specifikaci a rozsah služeb jsou nově upraveny ve směrnici Sm – G028 Ostraha FNOL. V současné době se intenzivně pracuje na modernizaci a zlepšení celkové ostrahy FNOL, a to především zavedením nových platebních automatů, na modernizaci závorového systému, zavedení pohyblivého monitorovacího systému apod..

S pozdravem

Mgr. Pavla Fiurášková
Vedoucí Interní auditorka

Mgr. Iveta Blahutová
Interní auditorka