

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

V Olomouci dne 27. 01. 2016

Následný audit plnění opatření přijatých na základě zjištění z auditu č. **05/2014**
Systém zařazování majetku do evidence

Vážený pane řediteli,

předkládáme Vám přehled o plnění opatření uložených ekonomickému náměstkovi FNOL na základě zjištění z auditu č. 05/2014, vykonaného v roce 2014.

Následný audit byl proveden ve 2. – 3. týdnu 2016. Během následného auditu bylo zjištěno, že doporučená opatření uložená k odstranění zjištěných nedostatků byla částečně přijata, legislativní změny přijaté v oblasti evidence majetku a majetkového účetnictví byly zapracovány do vnitřních předpisů. Zařazování nově pořízeného majetku do evidence probíhá plynule, v návaznosti na jeho uvedení do užívání. K výraznému zlepšení došlo při zařazování nově pořízené zdravotnické techniky do evidence majetku. Prozatím nebyla realizována plánovaná implementace nového IS pro oblast evidence majetku.

Při následném auditu bylo vycházeno z písemného vyjádření vedení ekonomického úseku a z vlastního ověřování na ekonomickém úseku a Oddělení majetkového účetnictví.

Opatření vyplývající z auditu č. 05/2014 a jejich následné plnění:

Zjištění I. :

FNOL má vypracovány potřebné vnitřní předpisy, které řeší postupy při pořízení dlouhodobého majetku (vč. vymezení zdrojů financování), až po úschovu účetních písemností, stanovených zákonnými předpisy.

Doporučená opatření I:

I nadále postupovat dle platných zákonných norem a ty i nadále přenášet do vnitřních předpisů.

Termín: trvale

Odpovědná osoba: ekonomický náměstek FNOL

Plnění opatření I :

Legislativní změna v oblasti technického zhodnocení s platností k 1. 1. 2016 byla zpracována do vnitřních předpisů a je uplatňována.

Zjištění II. :

Zásady finanční kontroly vyplývající ze zákona č. 320/2001 Sb., zákon o finanční kontrole jsou rovněž vypracovány ve vnitřním předpise a takto i realizovány při pořizování DHM.

Doporučená opatření II:

Klást důraz na předběžnou finanční kontrolu na začátku investiční akce, pečlivě provádět kontroly průběžné i následné.

Termín: trvale

Odpovědná osoba: ekonomický náměstek FNOL

Zjištění III. :

O stavu nezařazeného majetku se pravidelně měsíčně účtuje. Referentka OEF každý měsíc připravuje seznam nezařazených investic, který podstupuje všem odpovědným vedoucím na zainteresovaných úsecích.

V případě dokončení nezařazeného majetku je nový majetek účetně zaveden a záznam je předán na Oddělení majetkové evidence.

Doporučená opatření III:

Bez doporučovaných opatření, nadále pokračovat ve zvoleném systému.

Plnění opatření III :

Zařazování pořízeného majetku nebo technické zhodnocení majetku bylo do konce roku 2015 prováděno souhrnně po dokončení investiční akce, příp. předání majetku do užívání.

Na základě legislativní změny s platností od 1. 1. 2016 dochází ke zrušení účtů technického zhodnocení č. 044 a č. 045, tudíž každá jednotlivá faktura je zúčtována v aktuálním období. Technické zhodnocení je účtováno na účet pořízení č. 041 a č. 042 na základě přijatých faktur v daném účetním období. Technické zhodnocení bude provedeno ve stejném období.

Zjištění IV. :

V auditovaném období bylo zjištěno, že většina investic byla do majetku FNOL zařazena bezprostředně po jejich pořízení či ukončení a byl k nim vytvořen odpisový plán dle platných účetních standardů. Pouze u zdravotnické techniky dochází k prodlevě, či ve většině případů je zdravotnická technika uvedena do užívání dříve, než je zařazena do majetku. Tento stav má pak za následek pozdní vytvoření odpisových plánů k jednotlivým investicím a vliv na vykazované náklady FNOL.

Doporučená opatření IV:

Apelovat na včasné zařazování investic do majetku, především z oblasti zdravotnické techniky.

Termín: trvale

Odpovědná osoba: ekonomický náměstek FNOL

Plnění opatření IV :

Provedením následného auditu bylo zjištěno, že zařazování nově pořízeného majetku, či technického zhodnocení probíhá plynule, v návaznosti na vyúčtování a předání k užívání. Při zařazování nově pořízené zdravotnické techniky došlo k výraznému zlepšení a zkrácení časové prodlevy mezi uvedením do provozu a zavedením do evidence majetku.

Zjištění V. :

Na Oddělení majetkového účetnictví je veden veškerý majetek FNOL. Každá položka majetku má svoji majetkovou kartu, na níž je zaznamenáno inventární číslo, skupina majetku, přesná technická identifikace výrobku (výrobce, rok výroby, rozměry, tech. parametry a jiné), pořizovací cena majetku, jeho umístění v rámci FNOL, datum pořízení, odpisy dle příslušných platných předpisů.

Doporučená opatření V:

Bez doporučovaných opatření.

Zjištění VI. :

Odborné útvary připravující podklady pro účtování o jednotlivých investicích ne vždy správně označí jednotlivé finanční doklady tak, aby mohly být řádně spárovány s příslušným účtem nedokončeného majetku a aby bylo o tomto majetku správně a věrně účtováno.

Doporučená opatření VI:

Při účtování větších investičních akcích skládajících se z více položek (opravy budov, instalace větší zdravotnické techniky se stavebním zásahem apod.) nebo jedná – li se o investice s návazností na další úkony s ní spojené, o stavební úpravy jednotlivých budov skládající se z více stavebních zásahů, na účet nedokončeného majetku pro jednotlivé akce je nutné již v úvodu „akce“ přiřazovat jednotlivé účetní položky s akcí související tak, aby bylo možno předložit celkový závěrečný účet a tím byla známa celková hodnota investice. Tzn., aby v konečném vyúčtování byly započítány veškeré finanční položky související s konkrétní investiční akcí.

Termín: v co nejkratším možném termínu

Odpovědná osoba: ekonomický náměstek FNOL

Plnění opatření VI.:

Doporučované opatření je postupně zaváděno do praxe.

Zjištění VII. :

Na majetkové kartě větších strojních zařízení, zdravotnických technologií nebo v případě oprav a zhodnocení budov apod. nelze dohledat veškeré jednotlivé finanční položky, ze kterých byla investice složena. V majetkové kartě jsou uvedeny pouze celkové finanční prostředky vynaložené na stavební akci či zhodnocení budovy, popř. pořízení a instalaci přístroje.

Doporučená opatření VII:

V souvislosti s chystaným novým IS pro Oddělení majetkového účetnictví pro účely evidence majetku FNOL doporučujeme vhodnější a přesnější vedení veškerých informací o majetku, a to především záznamy o jednotlivých finančních prostředcích vynaložených na pořízení či zhodnocení majetku. Záznam na kartě majetku by měl obsahovat veškeré údaje o položkovém financování investice tak, jak byla vedena na účtu nedokončeného majetku.

Termín: při zavedení nového majetku do evidence ihned, při zavedení nového IS trvale

Odpovědná osoba: ekonomický náměstek FNOL

Plnění opatření VII :

Zamýšlený nákup nového IS pro Oddělení majetkového účetnictví pro účely vedení evidence majetku nebyl doposud zrealizován. V roce 2015 bylo vypsáno VŘ, byla podepsána smlouva s vítěznou firmou. V současné době probíhá konzultace k implementaci programu. Předpokládaný termín zavedení nového IS v oblasti majetkové evidence je 1. 1. 2017.

Posunutím termínu implementace novějšího, modernějšího a dynamičtějšího IS v oblasti evidence majetku je i nadále problematické vést záznamy o jednotlivých vynaložených finančních prostředcích na pořízení či zhodnocení majetku.

S pozdravem

Mgr. Pavla Fiurášková
Vedoucí Interní auditorka

Mgr. Iveta Blahutová
Interní auditorka