

Příloha č. 1. a) k vyhlášce č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb.,
zákon o finanční kontrole.

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2016

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných organizací a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly.

1) zhodnocení výsledků řídicí kontroly podle § 26 a § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (příloha č. 2), přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona o finanční kontrole

Systém finanční kontroly byl ve Fakultní nemocnici Olomouc (FNOL) zaveden v souladu s ustanovením zákona č. 320/2001 Sb., *zákon o finanční kontrole*, v roce 2002. FNOL jako státní příspěvková organizace má vnitřní kontrolní systém členěn na **řídicí kontrolu** a **interní audit** tak, jak to ukládá ustanovení § 3 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění.

a) Oblast řídicí kontroly je v naší instituci formalizována směrnicí č. Sm – G012 – *Vnitřní finanční kontrola*. Do 14. 4. 2016 bylo platné 8. vydání směrnice (Sm - G012) a od 15. 4. 2016 již nabylo účinnost 9. vydání výše uvedené směrnice (Sm – G012 – *Vnitřní finanční kontrola*), které je stále v platnosti.

Tato vnitřní norma stanovuje ve FNOL způsob výkonu vnitřní finanční kontroly a režim schvalovacích postupů ve FNOL v souladu se současnou právní úpravou. Do obsahu normy byly podrobně rozpracovány Vyhláškou č. 416/2004 Sb., v platném znění stanovené schvalovací postupy jak pro předběžnou řídicí kontrolu (před vznikem nároku nebo závazku při přijetí nebo výdeji prostředků z veřejných rozpočtů), tak pro průběžnou, případně následnou řídicí kontrolu (po vzniku závazku nebo nároku, před výdajem nebo příjmem prostředků).

V uvedené směrnici je ve vazbě na organizační strukturu FNOL jednoznačně vymezena odpovědnost se zřetelným oddělením funkcí mezi zaměstnanci podílejícími se na přípravě a přímém uskutečňování a zachycování dopadu finančních operací v příslušných evidencích pro účely finančního výkaznictví. Toto pravidlo je dodržováno i při delegování odpovědnosti. Přílohou Sm-G012 jsou podpisové matice a podpisové vzory. Podpisové matice se vztahují k přípravě žádosti, k přípravě smluv, k finanční realizaci po vzniku závazku, po vzniku nároku, k hotovostním pokladním operacím a k bezhotovostním bankovním operacím. Podpisové vzory obsahují příkazy operace, hlavního účetního a jejich určených zástupců. Podpisové vzory jsou dle vzniklých změn průběžně aktualizovány.

Tato Směrnice je závazná pro všechny zaměstnance, kteří se podílejí na ekonomických činnostech, správě majetku a řízení všech pracovišť FNOL.

V průběhu roku 2016 byla a stále je ve FNOL naplňována strategie stanovená na období 2014 – 2020, která je popsána interní organizační normou - Řád č. Řd-007-1, *Strategické řízení*, příloha č. 3.

Definované strategické cíle 2014 -2020

1. POSKYTOVAT KOMPLEXNÍ SPEKTRUM ZDRAVOTNÍ PÉČE

- 1.1. Podporovat schválené programy superspecializované péče v centrech naší nemocnice.
- 1.2. Zajistit adekvátní spektrum komplexní péče o pacienta.
- 1.3. Implementovat moderní trendy poskytované péče do miniinvazivních přístupů, podpory ambulantního či jednodenního programu ošetřování.
- 1.4. Prohlubovat odbornou nelékařskou péči.
- 1.5. Centralizovat intenzivní, operační a ambulantní provozy.

Součástí strategického cíle je zpracována koncepce zdravotní péče FNOL.

2. ZVYŠOVAT KVALITU A BEZPEČÍ

- 2.1. Udržet statut akreditovaného zdravotnického zařízení prostřednictvím akreditace.
- 2.2. Udržet statut certifikovaných procesů v rámci laboratoří a servisních pracovišť.
- 2.3. Nastavit osvědčené a bezpečné postupy ke zlepšování péče o pacienty.
- 2.4. Vytvořit provázanost v implementaci akreditačních a certifikačních procesů.
- 2.5. Neustále získávat zpětnou vazbu od zaměstnanců a pacientů. Reagovat na jejich potřeby.

3. ZKVALITŇOVAT POLITIKU ŘÍZENÍ LIDSKÝCH ZDROJŮ

- 3.1. Poskytovat všem kvalitním zaměstnancům stabilitu a podporu v profesním a osobním rozvoji.
- 3.2. Poskytovat podporu zaměstnanců v preventivních zdravotních programech.
- 3.3. Aktivně zapojit všechny zaměstnance do rozhodovacího procesu.
- 3.4. Podpořit firemní kulturu a osobní odpovědnost vůči organizaci jako celku.
- 3.5. Nastavovat a rozvíjet nové trendy v motivaci zaměstnanců.

4. MODERNIZOVAT ZDRAVOTNICKÉ ZAŘÍZENÍ

- 4.1. Zajistit výstavbu nové lékárny.
- 4.2. Centralizovat zdravotnický provoz do rekonstrukce a dostavby budovy FJ.
- 4.3. Podpořit a vybavit ošetrovací jednotky „hotelovým“ vybavením.
- 4.4. Moderní oddělení strukturovat do dvoulůžkových pokojů a standardizovat budovy v areálu nemocnice pro lepší orientaci.
- 4.5. Poskytovat zdravotní péči v moderních prostorách s moderními technologiemi.

Součástí strategického cíle je zpracována koncepce investičního rozvoje FNOL.

5. PODPOROVAT VZDĚLÁVÁNÍ, VĚDU A VÝZKUM

- 5.1. Ve spolupráci s Univerzitou Palackého v Olomouci zvýšit kvalitu negraduálního vzdělávání se zaměřením na praxi.
- 5.2. Podpořit a připravit podmínky k adekvátnímu postgraduálnímu vzdělávání.
- 5.3. Efektivně využívat výukové prostory v areálu nemocnice.

- 5.4. Rozšiřovat vědecko-výzkumnou základnu.
- 5.5. Definovat jednotná pravidla ve spolupráci s Univerzitou Palackého v Olomouci.

6. PŘÍSTUPOVAT S MEDICÍNSKO-EKONOMICKOU RACIONALITOU

- 6.1. Vytvářet kladný hospodářský výsledek.
- 6.2. Zdůrazňovat a zvyšovat produktivitu a efektivitu práce.
- 6.3. Sledovat účelovost a potřebnost v nových projektech nemocnice.
- 6.4. Elektronizovat procesy s průběžnou eliminací papírových záznamů a neefektivních postupů.
- 6.5. Nakupovat nejvyšší kvalitu za nejlepší cenu.

Středem zájmu poskytování zdravotní péče je pacient, rodina a příbuzní. Posláním FNOL je léčit pacienty komplexně a s pomocí nejmodernějších léčebných postupů. Mottem a hodnotou FNOL je priorita zaměstnanců v péči o pacienty – „Profesionalita a lidský přístup.“

Základním předpokladem plnění strategie FNOL je naplnění MISE FNOL (komplexní péče, zkušený personál, špičkové technologie, věda a výzkum, výuka) a VIZE FNOL (kvalitní léčba, spokojený klient, spolupráce, loajalita).

a) Systém určování závažnosti rizik spojených se zajišťováním stanovených úkolů a schválených cílů FNOL, včetně rizik spojených s vlivem rizik vnějšího prostředí na její činnost, byl v roce 2016 posilován využíváním manažerského účetnictví a to nejen vedením managementu FNOL, ale také vedoucími zaměstnanci jednotlivých zdravotnických pracovišť (klinik, ústavů a oddělení) a vedoucími zaměstnanci nezdravotnických pracovišť (odborů, oddělení a provozů).

Již v roce 2008 byla nastavena povinnost všem garantům nákladů a výnosů a příslušným vedoucím zaměstnancům, kteří se podílejí na tvorbě rozpočtu FNOL, zpracovávat měsíční rozbor hospodaření FNOL (porovnání odchylek mezi plánem a skutečností aktuálního a předchozího účetního období). Měsíční zpracování rozboru hospodaření jednotlivých zdravotnických i nezdravotnických pracovišť a údaje o čerpání rozpočtu jsou vypracovávány OEF a zpřístupněny jednotlivým pracovištím na zabezpečených serverech.

b) Odpovědnost všech vedoucích a ostatních zaměstnanců FNOL se nadále řídí ustanoveními řádu č. Řd-001 – Organizační řád FNOL, 11. vydání s účinností od 1. 4. 2016. Organizační řád definuje postavení a organizační strukturu FNOL, její jednotlivé útvary, jejich kompetence a vnitřní řídicí vztahy.

c) Ze zavedeného systému finanční kontroly a ze zavedeného systému vnitřní finanční kontroly prováděné zejména Odborem ekonomiky a financí (OEF), příp. Interním auditem FNOL vyplývají informační údaje, které jsou brány jako relevantní při sestavování ročního plánu finančních kontrol ve FNOL.

1. Vnitřní kontrolní systém na Odboru ekonomiky a financí (OEF)

A. Zhodnocení řídicí kontroly

Vnitřní kontrolní systém odboru ekonomiky a financí je založen na dodržování:

- směrnice - *Ekonomické činnosti* č. Sm-E002
- směrnice - *Vnitřní finanční kontrola* č. Sm-G012
- směrnice – *Metodika tvorby rozpočtu* č. Sm-E004
- směrnice – *Pravidla pro provádění klinických hodnocení* č. Sm-G006
- směrnice – *Projekty výzkumu a vývoje* č. Sm-E005
- směrnice – *Neuhrazené pohledávky za regulační poplatky* č. Sm-E007
- směrnice – *Směrnice o pokladnách* č. Sm-E008
- směrnice – *Integrovaný operační program EU* č. Sm-E009
- směrnice – *Pravidla pro vyplácení mimořádných odměn z přímých úhrad za zdravotní výkony a služby neuhrazené z veřejného zdravotního pojištění* č. Sm-E010
- směrnice – *Inventarizace majetku a závazků* č. Sm-E011
- směrnice – *Hospodaření s veřejnými prostředky poskytovanými na institucionální podporu výzkumu a vývoje* č. Sm-E012
- směrnice – *Pravidla pro čerpání FKSP* č. Sm-E013
- směrnice – *Dlouhodobý majetek a vyřazování majetku ve FNOL* č. Sm-E014
- směrnice – *Konta darů ve FNOL* č. Sm-E015
- směrnice – *Daně ve FNOL* č. Sm-E016
- směrnice – *Pronájmy bytových, nebytových prostor a reklamních ploch* Sm-E017
- směrnice – *Řízení investic ve FNOL* Sm-E018
- daňových zákonů
- zákona o rozpočtových pravidlech
- zákona o hospodaření s majetkem státu
- zákona o účetnictví
- zákona o cenách aj.

Kontrolní systém probíhá na úrovni pravidelných a namátkových kontrol.

Pravidelné kontroly průběžné se provádějí v oblasti:

- *došlých faktur* – náležitosti, kontrola uvedené splatnosti, zdanitelného plnění, sazby DPH, správná evidence, zařídění, sledování průběhu likvidace odborným útvarům a následné zařazení k úhradě
- *kontrola při zadávání údajů obchodních partnerů do elektronické evidence pomocí aplikace ARES Ministerstva financí* (údaje o registrovaném subjektu, údaje o nespolehlivém plátcí DPH, zveřejněné bankovní spojení, údaje o registraci DPH)
- *kontrola insolventního rejstříku* v softwaru QI
- *vydaných faktur* – kontrola správnosti vystavených fakturačních podkladů, včetně kontroly sazby DPH, termínu zdanitelného plnění, úplnosti podkladů
- *sledují se stavy na bankovních účtech a denně se kontrolují zůstatky účtů FNOL.*
- *denně se zpracovávají rozborů finanční situace za organizaci*

- *v hlavní pokladně se denně provádějí zápisy příjmů a výdajů, kontrolují se náležitosti dokladů, denně se zpracovává pokladní deník a kontroluje se účetní stav s fyzickým stavem pokladní hotovosti*
- *v oblasti veřejných zakázek dochází ke kontrole budoucích výdajů formou schvalování limitu veřejné zakázky oproti rozpočtu FNOL a investičnímu plánu FNOL*
- *evidence účelových dotací investičních i neinvestičních, sledování poskytnutých limitů od zřizovatele, kontrola účelovosti a včasného čerpání státních účelových dotací, dotací ÚSC, účelových darů, prostředků z klinických studií a grantových prostředků*
- *kontrola samostatného sledování příspěvků a dotací v účetní evidenci*
- *sledování stavu pohledávek a závazků a jejich vyhodnocení*
- *sledování stavu finančních prostředků za provádění jednotlivých klinických a laboratorních hodnocení a jejich využití dle Pravidel pro provádění klin. a lab. hodnocení*
- *zdravotní péče nehrazené ze zdravotního pojištění – sledování a aktualizace nových ceníků, právních předpisů a pokynů zřizovatele a aplikace na podmínky FNOL*
- *sledují se rozpočtové limity nastavené ze státního rozpočtu MZ ČR – ISPROFIN, dotace za projekty realizované v rámci projektů Integrovaného operačního programu, které poskytuje Evropská unie z fondu regionálního rozvoje a z MZ ČR a následné čerpání těchto z těchto dotací z příslušných účtů). Sleduje se a následně vyhodnocuje závěrečné finanční vypořádání vztahů se státním rozpočtem MZ ČR.*
- *poskytování příspěvku zaměstnavatele na penzijní připojištění z FKSP – sledování ukončených smluv, ukončených pracovních poměrů, dokládání výpisů z účtu za předchozí období od zaměstnanců, kontrola výše poskytovaného příspěvku dle uzavřených smluv.*
- *pronájmů nebytových prostor FNOL - revidují a přehodnocují se stávající uzavřené smlouvy, stanovují se nové cenové podmínky. Kontrola probíhá kontinuálně dle dožití jednotlivých smluv. Jsou aplikovány benchmarking a nákladové kalkulace.*
- *Průběžná řídicí kontrola je zajišťována řádným oběhem účetních dokladů, který ovlivňuje správnost a věrné zobrazení účetnictví organizace.*

Měsíční kontroly se provádějí v oblasti:

- *sledování a kontrola čerpání rozpočtu dle nákladových položek za FNOL celkem a limitů za jednotlivá pracoviště včetně vyhodnocení a zpracování výsledků rozborů, porovnání s minulým obdobím apod.*
- *kontrola podkladů k odvodu DPH a následné vyhotovení Přiznání k DPH za aktuální období,*
- *kontrola souhrnného hlášení k dani z přidané hodnoty podle § 102 zákona č.235/2004 Sb.*
- *kontrola výpisu z evidence pro daňové účely podle § 92 a zákona o dani z přidané hodnoty*
- *kontrola čtvrtletních odvodů záloh na daň silniční, včetně ročního zúčtování*
- *kontrola měsíčního výkazu (Intrastat) pro provozovnu celních služeb CZECH INTERNATIONAL, Havířov.*
- *kontrola výkazů – závazků a pohledávek*
- *kontrola a čerpání příspěvku zřizovatele – neinvestiční dotace*
- *kontrola hospodaření FNOL a jednotlivých pracovišť na základě účetních sestav hospodaření*

- kontrola čerpání účelových prostředků poskytnutých na granty
- kontrola čerpání účelových prostředků poskytnutých od jiných subjektů
- kontrola účelových prostředků na konto darů
- sledování hospodářské činnosti FNOL, správnost výpočtů, úplnost účetních podkladů souvisejících s jinou činností probíhá (čtvrtletně)
- kontrola okruhu investičního – pořízení dlouhodobého majetku
- kontrola stavů finančních prostředků na bankovních účtech vedených u ČS a.s. a ČNB
- kontrola účetních kont po běžné měsíční závěrce
- průběžná měsíční dokladová inventarizace kont
- kontrola okruhu FKSP
- kontrola Pomocného analytického přehledu na rozvahové účty a účty nákladů a výnosů
- čtvrtletní kontrolní vazby při odesílání dat účetních výsledků zřizovateli na resort zdravotnictví
- kontrola zaúčtování – centrové léky, foniatrie, tržby, zaúčtování dobropisů na ZP, bonusy.

Kontrola pokladních hotovostí a cenin provozních pokladen FNOL provedených za období:

1. čtvrtletí r. 2016 – kontrola provedena od 29. 3. – 31. 3. 2016 (zápis)
2. čtvrtletí r. 2016 – kontrola provedena od 27. 6. – 30. 6. 2016 (zápis)
3. čtvrtletí r. 2016 – kontrola provedena od 26. 9. – 30. 9. 2016 (zápis).

Vedoucí odboru ekonomiky a financí a vedoucí jednotlivých oddělení nebo odpovědný finanční referenti jsou pověřeni výkonem funkce v rámci finanční kontroly zejména na pozici příkazce operace nebo hlavní účetní u vybraných skupin veřejných prostředků dle směrnice č. Sm-G012 Vnitřní finanční kontrola

Důležitým nástrojem kontroly je také inventarizace. OMU provádí průběžnou měsíční dokladovou inventarizaci účtů dlouhodobého majetku vlastního, průběžnou měsíční dokladovou inventarizaci účtů dlouhodobého a drobného dlouhodobého majetku zapůjčeného, průběžnou měsíční kontrolu smluv o zápůjčce. Prvotní a rozdílovou inventarizaci dlouhodobého majetku. Kontrola nových účetních postupů a vykazování státních účetních výkazů v oblasti dlouhodobého majetku v návaznosti na legislativní změny (viz. novela Vyhlášky č.410/2009 Sb., v platném znění).

Další z následných kontrol je nástroj finanční analýzy, který nejen kontroluje, ale i vyhodnocuje a predikuje.

B. Výsledky řídicích kontrol

Dílčí kontroly na odboru ekonomiky a financí v rámci přidělené pracovní náplně samostatně provádí finanční referenty. Předběžnými vnitřními kontrolami se zamezí vzniku následných nedostatků a chyb ještě včas před vznikem účetního případu, převodního příkazu aj. a minimalizují se následné účetní opravy. Řídicí kontroly na OEF následně provádí vedoucí jednotlivých oddělení, které podléhají řízení vedoucí OEF.

Při nesrovnalostech při čerpání prostředků z účelových dotací jsou včas kontaktovány příslušné osoby zodpovědné za dodržování pravidel čerpání a sjednávána náprava. Náprava zjištěných nedostatků se provádí okamžitě na místě zjištění, průběžně po prověření. Ke zjištěným závažným nedostatkům je vedoucí OEF navrhován postup zpracování změny a nápravy formou příkazu ředitele, rozhodnutí ředitele, informace EN apod.

Významný vliv na průběh ekonomických procesů ve FNOL má i povinné připomínkování všech navrhovaných smluvních vztahů z ekonomického hlediska vedoucí OEF.

V oblasti čerpání příspěvku od zřizovatele na zdravotnické programy, popř. jiné neinvestiční dotace, jsou písemně upozorněna příslušná pracoviště na stav čerpání před koncem roku, tak aby byly příspěvky včas a účelně čerpány a nedocházelo k případnému nedočerpání.

V oblasti účelových prostředků na granty, jsou řešitelé rovněž neustále písemně a telefonicky upozorňováni na čerpání přidělených finančních prostředků, aby nedocházelo k nečerpání a vrácení financí. Někteří řešitelé grantů nepřístupují k zajišťování agendy příliš zodpovědně, jedná se hlavně o nedodržování termínu stanovených k čerpání účelových dotací.

V oblasti prostředků z klinických studií, je prováděna kontrola plateb od zadavatelů studií a kontrola čerpání prostředků. Průběžná kontrola těch klinických a laboratorních studií, za které v průběhu běžného roku FNOL neobdržela žádné finanční prostředky, požadavek na vyjádření hlavních řešitelů ke stavu a průběhu provádění studií a k zajištění nápravy.

V oblasti daňových zákonů jsou průběžně sledovány veškeré změny zákonů např. zákona o DPH, zákona o Daní z příjmu, zákona o dani silniční, dani z nemovitostí, apod. a jsou aplikovány na podmínky FNOL informacemi, sděleními a zveřejňováním na intranetových stránkách je zajištěna informovanost vedoucích pracovníků. Zjištěné nesrovnalosti jsou opravovány formou dodatečných daňových přiznání.

V oblasti majetkového účetnictví odhalily průběžné a následné kontroly zejména nezařazení položek dlouhodobého majetku do evidence (tj. nálezy), chyby při převodu dat ze skladové evidence do evidence DDM, chyby v názvech položek DDM, které byly převedeny do používání z všeobecného skladu. Po zjištění chyb jsou prováděny opravné účetní zápisy (např. při zařazení nálezů). Pracovnice OMU po zjištění chyby bezodkladně provádějí opravný účetní zápis.

V oblasti účetnictví byly provedeny tyto mimořádné kontroly:

V roce 2016 byl proveden detailní rozbor hospodaření, který byl zaměřen na zmapování reálných procesů transfuzního oddělení a jím vynaložené náklady. Při tomto rozboru byla identifikována nutnost sjednocení evidence plazmy na TO v jednotkách transfusion units. Evidence plazmy Transfuzního oddělení FNOL byla až doposud realizována v objemových jednotkách (litr, mililitr) a ceny jednotlivých druhů plazmy kalkulovány v transfuzních jednotkách TU (transfusion unit). Vzhledem k uvedenému bylo nutné evidenci tohoto produktu převést na jednotky TU. K 31. 12. 2016 došlo změnou evidence množstevních jednotek ke změně evidence produktu plazma z objemových jednotek na jednotky TU.

Technické zhodnocení majetku – kontrola probíhala při závěrkových pracích v době od 11/2016 do 12/2016. Kontrolovány byly všechny doklady, které byly účtovány jako technické zhodnocení. Po konzultaci s příslušnými odbornými útvary byly provedeny opravné účetní zápisy v případech, kdy se jednalo o rozdílný způsob likvidace dokladu proti účetnímu záznamu.

Kontrola účetních vazeb v průběhu roku 2016 v důsledku postupného navádění ostatních programů do ekonomického programu QI. Např. navedení programu ANETE (stravovací provoz).

Termín předávání majetku do používání a zařazení do evidence – v souvislosti s neustálou kontrolou zákonných předpisů při evidování majetku (daňové a účetní) jsou příslušné odborné útvary a vedení FNOL pravidelně písemně informovány o objemu nezařazeného majetku. Jedná se o seznam faktur s uvedením dodavatele, částky a zdroje finančního krytí nákupu majetku.

Kontrola úhrady za regulační poplatky, měsíčně je prováděna vzájemná kontrola pohledávek v programu QI a KIS MEDEA, kdy do programu QI jsou převáděny pohledávky z KIS Medea elektronicky. Kontrola se provádí ručním způsobem na základě sestav z obou programů. Nesrovnalosti jsou řešeny s referentem OFI, IC a klinikou FNOL. Na provedené kontroly navazuje zasílání upomínek za neuhrazené pohledávky a vymáhání pohledávek soudní cestou nebo zaúčtování nevymahatelných pohledávek do nákladů z vyřazených pohledávek.

Kontrola navedení nových účetních vazeb pro vykazování státních účetních výkazů PaP – pomocný analytický přehled (viz. Vyhláška 437/2011 Sb. v aktuálním znění) v programu QI, návaznost na nové Standardy účtování vydané v průběhu roku 2016.

Položková kontrola účtu: 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy a 324 Krátkodobé přijaté zálohy ve vztahu k účtování a rušení zaúčtovaných dokladů v průběhu roku, spárování saldokontní knihy položkové programu QI ve vztahu k těmto účtům za období 2016.

Položková kontrola účtu: 388 a 389 ve vztahu k účtování a rušení tohoto účtování v průběhu roku a v návaznosti na účet 31401 – zálohy (MO plynu). Vyřešení podkladu pro počáteční stav r. 2017 ze saldokontní knihy položkové.

Revize účtování strany MD a DAL účtu 262 11 000 Převod mezi FNOL a lékárnou. Vzájemné porovnání výstupů z bankovních výpisů (úhrady přes kartu na lékárně FNOL) a dat z programu APOTHEKA. Nalezené rozdíly zaúčtovány do SW QI.

Vypracování testu věcné správnosti k 31. 12. 2015, který předala firma FIZA, ve vztahu k možnostem SW QI. Vypočítaný test byl předán v tabulkové formě vedoucí OEF.

C. Výsledky kontrol provedených vnějšími orgány a organizacemi k tomu oprávněnými

- **FIZA a.s. Brno** – „Audit účetní závěrky FNOL za rok 2015“, který byl zahájen v říjnu 2015 a ukončen v dubnu 2016. Závěrečná zpráva byla předána vedení FNOL. Výsledky přezkoumání FNOL byly shledány bez nedostatků.

- **FIZA a.s.** – Účast při inventarizaci skladu zdravotnických prostředků SZM1, která proběhla dne 1. 11. 2016, účast při inventarizaci skladů léčiv, která proběhla 30. 11. 2016. Nebyly vytknuty žádné nedostatky.
- Dne 14. 9. 2016 byla ve FNOL zahájena **kontrola MZČR**, která pokračuje ke dni 31. 12. 2016. Předpokládané ukončení 27. 1. 2017.
- Projekt z finančního mechanismu Norských fondů „**Prevence následků onemocnění a zdravotních problémů v dětském věku ve FN Olomouc**“, č. projektu NF-CZ11-OV-1-012-2015 – kontrola INTERIM provedená pracovníky MFČR, 11. 2. 2016 – žádná zjištění.
- Projekt z finančního mechanismu Norských fondů „**Prevence následků onemocnění a zdravotních problémů v dětském věku ve FN Olomouc**“, č. projektu NF-CZ11-OV-1-012-2015 – kontrola EX-POST provedená pracovníky MFČR, 18. 8. 2016 – žádná zjištění.
- Projekt IOP „**Modernizace a obnova komplexního cerebrovaskulárního centra FN Olomouc**“, č. projektu CZ.1.06/3.2.01/08.7632 – kontrola INTERIM provedená pracovníky MZČR, 25. -31. 10. 2016 – žádná zjištění.
- Dne 24. 11. 2016 byla realizována **veřejnosprávní kontrola Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy** podle § 8a (§ 8) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, projektu financovaného z Operačního programu Výzkum a vývoj pro inovace, udržitelnosti projektu BIOMEDREG na kterém participujeme spolu s Univerzitou Palackého v Olomouci jako spolupříjemce. Tento projekt již není aktivní a kontrolované období od 04/2014 do 12/2004 bylo bez jakéhokoli ekonomického pohybu. Protokol o kontrole není zatím k dispozici.

D. Přehled a charakteristika opatření:

V případě, že je zjištěn jakýkoliv nedostatek v některé oblasti z ekonomických činností, je tento nedostatek okamžitě projednáván s odpovědnými osobami a hledá se cesta pro jeho nápravu. Současně se zamezuje jeho opakování. V rámci FNOL je nutná spolupráce mezi jednotlivými odbornými útvary a proto jsou v tomto případě vydávány ekonomickým úsekem vnitřní organizační normy či pokyny – příkazy, rozhodnutí, informace ředitele, ekonomického náměstka aj. V roce 2016 bylo vydáno na podnět OEF 13 Příkazů ředitele FNOL, 1 Rozhodnutí ředitele FNOL a 5 Informací ekonomického náměstka FNOL. Odborem ekonomiky a financí bylo aktualizováno 5 směrnic FNOL.

FNOL využívá daňové, účetní a ekonomické poradenské činnosti firmy CGB – Consult, s. r. o., na základě uzavřené Smlouvy č. 13/02, týkající se mimo jiné nových účetních postupů a vykazování státních účetních výkazů v oblasti dlouhodobého majetku v návaznosti na legislativní změny (např. Vyhláška 403/2011 Sb., Vyhláška 437/2011 Sb. atd.). V případě potřeby průběžně konzultujeme jednotlivé případy s řídicími orgány dotačních titulů (MFČR, MZČR, MMR), popř. s pracovníky grantových agentur (AZV MZČR, GAČR, TAČR)

2. Vnitřní kontrolní systém na Odboru zdravotních pojišťoven a informací (OZPI)

Vnitřní kontrolní systém Odboru zdravotních pojišťoven a informací je založen na do-
držování:

- Směrnice vyúčtování zdravotní péče a související činnosti č. Sm-E001
- Směrnice o finanční kontrole č. Sm-G012

A. Zhodnocení řídicích kontrol

Pravidelné kontroly jsou pracovníky OZPI prováděny průběžně v následujících oblastech:

- *Smluvní vztahy se ZP*
- *Zpracování dat předávaných do ZP*
- *Fakturace do ZP*
- *Zpracování vyúčtování ze ZP*

- *Evidence hospitalizovaných pacientů*
- *Evidence a hlášení pracovních neschopností vystavených lékaři FNOL*
- *Zpracování statistických údajů*

V oblasti smluvních vztahů byla kontrolována formální správnost a obsah nabízených smluvních ujednání, tak aby smluvní dohody vyjadřovaly zájem nemocnice poskytovat co nejširší rozsah kvalitní zdravotní péče a současně zajišťovaly ekonomické potřeby nemocnice.

V rámci zpracování dat je průběh kontroly následující:

Data předávaná ze zdravotnických pracovišť jsou kontrolována prostřednictvím informačního systému FNOL. Probíhá:

- o kontrola formální správnosti dat
- o kontrola správného účtování dat – data musí být účtována v souladu s pravidly stanovenými Vyhláškou, která je vydávána jako seznam zdravotních výkonů s bodovými hodnotami, platnou Metodikou VZP pro pořizování a předávání dokladů a smluvními dohodami uzavřenými s jednotlivými ZP.

Data, která nejsou v souladu s výše uvedenými pravidly, tak nejsou přijata do zpracování a jsou vrácena zdravotnickému pracovišti k opravě. Odpovědní pracovníci na klinikách (odděleních) zajistí případnou opravu a takto opravená data předávají do centrálního zpracování buď bezprostředně v tomtéž měsíci, případně v rámci měsíčního zpracování v následujícím měsíci. V případě péče, která byla pracovištěm poskytnuta a dle platných předpisů ji nelze do ZP vyúčtovat (agregované výkony, překročená frekvence, limit podaného léčiva...) zůstává její evidence v IS FNOL, ale do ZP není účtována.

Pro kontrolu objemu dat přijatých do centrálního zpracování jsou Oddělením ZDS vydávány jednotlivým zdravotnickým pracovištím ekonomické přehledy o objemech dat zařazených po centrálním zpracování do vyúčtování do ZP.

Pro kontrolu objemu vyúčtované péče a naplňování smluvně stanovených limitů jsou pro potřeby vedení FNOL i vedení zdravotnických pracovišť vydávány měsíční přehledy.

U vystavovaných faktur probíhá evidence faktur, kontrola formální správnosti a úplnosti faktur. Dále následuje kontrola jejich zařazení a sledování v průběhu likvidace.

Pro kontrolu vystavených faktur jsou pro potřeby vedení FNOL a vedoucí Odboru ekonomiky a financování vydávány měsíční přehledy obsahující přehled dohodnutých ukazatelů. (jsou ukládány na k tomu určeném serveru).

V oblasti zpracování zúčtovacích zpráv ze ZP je prováděna kontrola objemu přiznaných bodů, ZUMů, výše přiznané úhrady....

Účty, které byly zdravotními pojišťovnami zamítnuty, jsou v rámci zpracování zúčtovací zprávy označeny a jsou buď přímo pracovníkem OZPI opraveny nebo jsou prostřednictvím IS FNOL předávány k opravě (s příslušným komentářem) odpovědným pracovníkům zdravotnických pracovišť.

Opravené doklady jsou následně uplatňovány v opravných dávkách, jejichž hodnota je vyčíslena v rámci měsíčních ekonomických přehledů.

Na základě zúčtovací zprávy jsou evidovány objemy přiznané k úhradě. V souvislosti s porovnáním částky přiznané a fakturované je vystavena interní faktura, která dorovnává rozdíl mezi částkou přiznanou a fakturovanou.

V rámci evidence hospitalizovaných pacientů jsou denně kontrolovány údaje z jednotlivých klinik a oddělení FNOL pro kontrolu stavu hospitalizovaných, pro měsíční uzávěrku hospitalizovaných a využití lůžkového fondu.

Následně jsou zajišťovány opravy chyb v hlášení z klinik a oddělení FNOL v programu ME-DEA (osobní údaje, chybně uvedené transfery, datum příjmu a propuštění).

Je udržován centrální registr pacientů - jsou kontrolovány údaje o hospitalizovaných i ambulantních pacientech (rodné číslo, jméno, příjmení bydliště, PSČ a zdravotní pojišťovna).

V rámci evidence a hlášení pracovních neschopností je kontrolována a zajišťována správnost počítačové databáze práce neschopných pacientů ve FNOL, kteří jsou ve stavu PN na klinikách a odděleních FNOL. Je kontrolována správnost identifikace práce neschopných a úplnost vyplněných dat na dokladech (HOL, hlášení hospit.).

Při zpracování statistických údajů je kontrolována správnost, dodržování vazeb a včasné doručení čtvrtletních, pololetních a ročních výkazů na UZIS.

B. Výsledky řídicích kontrol

V rámci předběžné kontroly sledují zaměstnanci OZPI případné změny v legislativě či pravidlech pro účtování zdravotní péče, tak aby bylo účtování zdravotní péče poskytované ve FNOL v souladu s aktuálně platnými pravidly. Včasnou změnou kontrol v IS FNOL lze zamezit případnému odmítnutí účtů předkládaných do ZP a zajistit optimální účtování zdravotní péče poskytované ve FNOL.

Dílčí kontroly na Odboru zdravotních pojišťoven a informací provádí referenti jednotlivých oddělení v rámci určené pracovní náplně. Tyto průběžné kontroly jsou prováděny ve snaze zajistit optimální účtování zdravotní péče a zamezit případným ztrátám. Zjistí – li vedoucí OZDS či OSUZP, případně jejich referenti nedostatky v účtování péče ze strany zdravotnic-

kého pracoviště, neprodleně kontaktují odpovědného pracovníka, případně vedoucího pracovníka zdravotnického pracoviště a ve spolupráci s nimi se snaží zajistit nápravu.

Po zpracování měsíčních přehledů jsou dosažené výsledky kontrolovány vzhledem k:

- o stanovenému rozpočtu,
- o limitům stanoveným v souvislosti s úhradou ze ZP.

Při zjištění výrazných rozdílů jsou zástupci klinik kontaktováni, jsou zjišťovány důvody poklesu výkonnosti pracoviště (případně překročení rozpočtu) a vznikl – li nedostatek chybou v účtování péče, OZPI spolupracuje na zajištění nápravy. V případě, že se jedná o výkyvy ve výkonnosti způsobené jinými vlivy, informuje OZPI ekonomického náměstka, který vzniklý problém řeší.

C. Výsledky kontrol provedených vnějšími orgány a organizacemi k tomu oprávněnými

Zdravotní péče účtovaná zdravotním pojišťovnám je kontrolována při:

- o zpracování předávaných dat v rámci měsíční uzávěrky (kontrola je provedena prostřednictvím IS ZP),
 - o zpětné kontrole předaných dat pomocí IS ZP,
 - o zpětné kontrole předaných dat revizními lékaři ZP,
-
- o fyzické kontrole prováděné revizními lékaři přímo na zdravotnickém pracovišti v dokumentaci pacienta.

O výsledcích kontrol jsou zdravotnická pracoviště informována:

- při pravidelné měsíční kontrole provedené IS ZP formou komentářů u účtů vrácených k opravě,
- při zpětných kontrolách formou revizní zprávy, která obsahuje vyjádření RL k provedené kontrole (důvody k odmítnutí účtu či důvody k provedení regulace ze strany ZP).

Opravené účty jsou předkládány opakovaně v opravných dávkách, případně jsou odmítnuté účty předkládány do ZP beze změny s vyjádřením zástupce přednosta pro LP. V případě, že vedoucí zdravotnického pracoviště s odmítnutím vykázané péče souhlasí (FNOL nemá právo odmítnutou péči vyúčtovat) je tato regulace promítnuta do hospodaření příslušného zdravotnického pracoviště.

D. Přehled zjištěných závažných nedostatků

- viz. kontrolní a revizní zprávy ze ZP

Počet kontrol ze strany ZP provedených v průběhu roku 2016 byl nižší než v r. 2015. Mezi nejvýznamnější nálezy patří opět revize v souvislosti s účtováním centrových léčiv.

Kontrola správnosti CL podávaných v roce 2016 byla ze strany VZP realizována na následujících ZdP: Onkologická klinika – kontrola léčby nádoru kolorekta, ovárií, ledvin a melanomu včetně kontroly účtovaných cen (výsledek kontrol dosud finančně nevypořádan), III. Interní klinika – kontrola léčby osteoporózy včetně kontroly účtovaných cen, Neurologická klinika – kontrola léčby RS vybranými léčivými přípravky vč. kontroly účtovaných cen.

Na základě provedených revizí vyčíslena za rok 2016 regulace v hodnotě cca 960 tis. Kč.

Dalšími nálezy ZP byly chyby nalezené v souvislosti s kontrolou vyúčtovaného množství LP, oprávněnosti preskripce receptů a PZT, překročené frekvence, duplicit....

Kódování hospitalizačních účtů (vykazované Dg v systému DRG) bylo v roce 2016 kontrolováno ČPZP – předmětem kontroly byla zdravotní péče za rok 2014 - dopad revize byl vyčíslen na cca 550 tis. Kč.

Chyby v hlášení ekonomicky nákladných pacientů (léčba v centrech) – OZPI v roce 2016 provádělo důslednou kontrolu ve snaze snížit chybovost v této oblasti na minimum.

VZP zavedla novou kontrolu vykazovaných CL ve vazbě na diagnózu – OZPI zajistila v IS FNOL kontrolu na vykazování správných Dg u jednotlivých léčivých přípravků.

Centrové léky vykázané s Dg neuvedenou v seznamu povolených Dg jsou pozastaveny a OZPI zajišťuje opravu, tak aby účty vykázané do ZP byly v souladu se stanovenými pravidly.

Další kontroly ze strany zdravotních pojišťoven se týkaly kontroly dokumentace v souvislosti s vyřizováním regresů. ZP prováděly u vybraných pacientů kontrolu dokumentace na základě požadavku komerčních pojišťoven. Tyto kontroly neměly na FNOL finanční dopad.

E. Přehled a charakteristika opatření

Pro zajištění optimálních výnosů od zdravotních pojišťoven sledují pracovníci OZPI změny v souvislosti s vývojem legislativy a pravidel pro účtování zdravotní péče, stejně jako výsledky kontrol provedených zdravotními pojišťovami.

Kontrolor OZPI provádí průběžné sledování správného účtování do ZP, o zjištěných nedostacích informuje jak vedení zdravotnických pracovišť, tak vedení FNOL. Bezprostředně usiluje ve spolupráci s pracovníky ZdP o sjednání nápravy a optimalizaci postupů při účtování zdravotní péče.

V návaznosti na tyto podněty informuje OZPI jak zdravotnická pracoviště (školení dokumentaristek, školení koderů, jednání s garanty center), tak vedení FNOL a současně usiluje o jejich promítnutí do IS FNOL a optimalizaci vykazované péče.

V roce 2016 byl při účtování zdravotní péče i dále kladen důraz na správné kódování hospitalizačních účtů v souvislosti s hodnocením výkonnosti ZZ dle DRG. Pro potřeby správného účtování bylo opět zorganizováno školení jak managementu klinik, tak koderů zdravotnických pracovišť. Pověření pracovníci byli upozorněni na možné nedostatky.

Programová aplikace pro evidenci a hlášení ENP byla využívána pro kontrolu správného a úplného hlášení pacientů léčených v centrech specializované péče.

S garanty center a vedením klinik, na kterých jsou zřízena centra specializované péče, je ze strany OZPI vedena průběžná komunikace a je kladen důraz na:

- správnost hlášení pacientů do přehledu ENP,
 - nutnosti postupovat při léčbě pacientů v centrech přesně v souladu se stanovenými pravidly pro podávání léčiv v centrech specializované péče,
 - potřebu dodržování stanovených limitů pro léčbu ve specializovaných centrech
- vykazování správných diagnóz v souvislosti s léčbou jednotlivými léčivými přípravky.

3. Vnitřní kontrolní systém na Personálním úseku (PEÚ)

A. Zhodnocení řídicích kontrol na PEÚ

Veškeré práce a aktivity na PEÚ FNOL vyžadují průběžné provádění kontrol na denní bázi. Vnitřní kontrolní systém je klíčový pro bezchybné fungování celého systému řízení lidských zdrojů a jen na něj kladen vysoký důraz. Všechny referentky personálního úseku neustále kontrolují předávané mzdové podklady a veškeré s nimi související podklady na úseku odměňování. Současně kontrolují celou oblast likvidace cestovních příkazů jak tuzemských, tak zahraničních služebních cest. Takto řízená kontrolní činnost musí zajistit, aby nedocházelo k přeplatkům či k nedoplatkům v oblasti mezd, zdravotního a sociálního pojištění a daní, cestovních náhrad apod. Zjištěné nedostatky, chybějící podklady či chyby jsou ihned odstraňovány přímo referentkami v prvním stupni kontroly. Ve druhém stupni kontroly se odstraňují případné chyby zjištěné během měsíčního zpracování na úrovni referentek a následně na úrovni vedoucích pracovníků. Vnitřní kontrolní systém je na velmi dobré úrovni, je efektivní a operativní. Vnitřní kontrolní systém je doplněn o nadstavbu a to o manažerský reportovací systém čerpání mzdových prostředků pracovišť, s dělením až na jednotlivá nákladová střediska a o samostatnou detailní evidenci a analýzu nákladů služebních cest všech zaměstnanců FNOL.

B. Výsledky řídicích kontrol

Průběžné kontroly se prolínají s kontrolou předběžnou. Veškeré mzdové doklady jsou i následně po uplynutí měsíce, resp. účetního období pro zpracování mezd, kontrolovány a je pravidelně prověřováno, zda byly odstraněny všechny nedostatky, které byly zjištěny při předběžné/průběžné kontrole. Vždy se ověřuje se, zda vše odpovídá zjištěnému rozdílu a že není nutno opravu provádět v následujícím zúčtovacím období. Systém kontroly na personálním úseku je na vysoké úrovni a dosahuje velmi dobrých výsledků. Chybovost ze strany referentek je minimální a zjištěné nedostatky jsou ihned operativně odstraňovány.

C. Kontroly prováděné vnějšími orgány a organizacemi k tomu oprávněnými.

- V roce 2016 bylo Oddělení profesní vzdělávání a rozvoje lidských zdrojů kontrolováno pouze v rámci hloubkové kontroly MZ ČR. Tato kontrolní činnost byla zaměřena a administraci a finanční likvidaci zahraničních pracovních cest.
- Na Oddělení personálních a mzdových činností proběhla plánovaná kontrola Okresní správy sociálního zabezpečení Olomouc zaměřená na plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Kontrolované období 1. 10. 2013 - 30. 9. 2016. Výsledky kontroly neobsahují zjištění závažných nedostatků.

D. Přehled zjištěných závažných nedostatků

Byly zjištěny drobné nedostatky u 5 ZSC, u dvou chyběly závěrečné zprávy, z 3 ZSC bylo přeplaceno cestovné, které bylo s účastníky cest odkomunikováno a finanční prostředky byly FNOL vráceny.

E. Přehled a charakteristika opatření

I nadále se budeme zaměřovat jak na průběžné kontroly a zlepšování kontrolních mechanismů, tak i na periodické měsíční kontroly na základě generovaných finančních sestav a evidovaných nákladů. V návaznosti na výše uvedené drobné nedostatky v oblasti služebních cest, byla na konci roku 2016 zahájena revize směrnice Cestování náhrady Sm-P 009. Cílem je nejen zpřesnění některých parametrů směrnice, ale zejména zdůraznění zodpovědností vedoucích pracovníků.

4. Vnitřní kontrolní systém na Úseku informačních technologií (UIT)

A. Zhodnocení řídicích kontrol

- zhodnocení vnitřního kontrolního systému
- zhodnocení přiměřenosti kontrolního systému
- zhodnocení účinnosti kontrolního systému

B. Výsledky řídicích kontrol

- bez zjištěných nedostatků

C. Výsledky kontrol vnějšími orgány a organizacemi k tomu oprávněnými:

Dne 31. 8. 2016 byla provedena kontrola Úřadu pro ochranu osobních údajů projektu I-COP – Edukační a informační platforma onkologických center pro podporu a modernizaci vzdělávání v lékařských a příbuzenských medicínských oborech. Za UIT a právní odbor bylo podáno ústně vysvětlení. 29. 9. 2016 bylo odesláno vysvětlení k bodům zápisu č. j. UOOU-08819/16-14 ze dne: 21. 9. 2016. Dne 29. 12. 2016 FNOL obdržela dopis č. j. UOOU-08619/16-20 se žádostí o další součinnost a její zaslání do 16.1.2017. Dosud případ není uzavřen.

D. Přehled zjištěných závažných nedostatků

- bez zjištěných nedostatků

5. Vnitřní kontrolní systém na Investičním úseku (IÚ)

A. Zhodnocení řídicích kontrol

Systém kontroly vychází z vydaných a platných vnitřních organizačních norem a předpisů FNOL, navazuje na organizační strukturu FNOL a respektuje zařazení úseku v této struktuře.

Z hlediska přiměřenosti kontrolního systému je na jednotlivých úsecích činnosti postupováno ve smyslu §25, odst. 2, písmena a-f) zákona č. 320/2001 Sb. Každý vedoucí pracovník je orientován k provádění kontrol v oblastech, které spadají do jeho kompetencí řízení, při provádění kontrolní činnosti vychází z důležitosti a složitosti kapitol a položek, s ohledem na dodr-

žení závazných rozpočtů a plánů na dané období. Pravidelně měsíčně je pak plnění rozpočtu (plánu) vyhodnocováno.

Činnosti Investičního úseku procházejí kontrolou pro zajištění hospodárného, efektivního a účelového výkonu pracovišť s respektováním směrnice č. Sm G012 – Vnitřní finanční kontrola. Postupy a principy uvedené v citované směrnici jsou respektovány odpovědnými pracovníky. Případné zjištěné drobné odchylky jsou řešeny operativně.

B. Výsledky řídicích kontrol

V souladu s § 26, zákona č. 320/2001 Sb., byly prováděny předběžné kontroly u funkcí příkazců operací, správců rozpočtů a hlavních účetních podle Sm – G 012, čl. 3. V této oblasti nebyly zjištěny činnosti a operace, které by byly provedeny bez předběžné kontroly.

Vedoucí zaměstnanec IÚ provádí průběžnou a následnou kontrolu dle § 27. O zjištěných skutečnostech informují IN, který přijímá operativní a systémová opatření vedoucí nápravě.

C. Výsledky kontrol provedených vnějšími orgány a organizacemi k tomu oprávněnými („vnější orgány“)

V roce 2016 neproběhla žádná externí kontrola.

D. Přehled zjištěných závažných nedostatků

- V rámci auditu nebyly v hodnoceném období zjištěny žádné závažné nedostatky, které by nepříznivě ovlivnily činnost, resp. chod úseku.
- Žádné zjištění nebylo předáno k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů.

E. Přehled a charakteristika opatření

V rámci kontrolní činnosti IN byly provedeny některé dílčí kontroly k ověření postupů, zajišťovaného provozu IÚ. Na základě zjištěných skutečností byla přijata a realizována nápravná opatření. Stejně tak byla realizována nápravná opatření z kontrol, prováděných interním auditorem.

K zabezpečení a zvýšení účinnosti vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona o finanční kontrole jsou na základě úkolů IN prováděny systémové kontroly ze strany vedoucího pracovníka IÚ k dodržování legislativy a vnitřních organizačních norem. Následně jsou realizována nápravná opatření. Cílem opatření je zajištění hospodárného, efektivního a účelného využívání veřejných prostředků.

Řešené problémy jsou průběžně sledovány, další dílčí opatření jsou navrhována a realizována a odstraňování případných negativních jevů je věnována operativní i systémová pozornost.

6. Vnitřní kontrolní systém v Lékárně FNOL

A. Zhodnocení řídicích kontrol

Podle § 25 zákona 320/2001 Sb. jsou v Lékárně FNOL stanoveny vedením FNOL odpovídající pravomoci a odpovědnosti při nakládání s veřejnými prostředky.

Veškeré finanční operace jsou kontrolovány příkazcem operace a příslušnou účetní. V souladu s § 26 v rámci předběžné kontroly jsou kontrolovány pověřenými osobami veškeré dodací listy a faktury.

V roce 2016 zajišťoval předběžnou kontrolu připravovaných operací, v oblasti léků a prodeje zdravotnických prostředků vedoucí lékárník jako příkazce operace a oprávněný referent z Oddělení financí.

Program Apotheke spolu s ekonomickým programem QI zabezpečuje systém vnitřního řízení a kontroly. Veškeré kroky v tomto systému jsou dohledatelné, přístupy jsou rozdělené mezi povolané osoby, každý má pouze část procesu, žádnou operaci nelze provést anonymně. Systém zaručuje zpětnou vazbu.

K 31. 12. 2016 je vypracovaná dokladová inventarizace za všechny účty týkající se Lékárny FNOL.

Průběžná kontrola je v lékárně FNOL prováděna namátkově vedoucími oddělení.

Následná kontrola je prováděna vedoucími oddělení.

Kontrola odvodů finančních prostředků z pokladen je prováděna každý den.

Ke konci listopadu 2016 byla provedena fyzická inventura skladových zásob, aby byl zjištěn skutečný stav hospodaření s veřejnými prostředky a jeho porovnání s příslušnou dokumentací.

B. Výsledky řídicích kontrol

V rámci předběžné, průběžné a následné kontroly nebyly shledány žádné závažné nedostatky.

C. Výsledky kontrol provedených vnějšími orgány a organizacemi k tomu oprávněnými („vnější orgány“)

Během inventarizace zásob v lékárně FNOL dne 30. 11. 2016 byl přítomen externí auditor Ing. J. Ficbauer (FIZA a.s.). Nebyly nalezeny žádné nedostatky. Zprávu o výsledku auditu převzala vedoucí Oddělení majetkového účetnictví FNOL.

D. Přehled zjištěných závažných nedostatků

Bez nálezu.

I. P. Pavlova 185/6
779 00 Olomouc
tel: +420 588 441 111

fax: +420 585 413 841
e-mail: audit@fnol.cz
www.fnol.cz

Bankovní spojení: Česká národní banka
Číslo účtu: 36334811/0710

IČ: 00098892
DIČ: CZ00098892

E. Přehled a charakteristika opatření

Nebyla udělena.

7. Vnitřní finanční kontrola na Obchodním úseku (OBÚ)

A. Zhodnocení řídicí kontroly

Oblast kontrolní činnosti

Vlastní systém kontrolní činnosti respektuje legislativní a věcnou roli úseku v organizační struktuře FNOL. Systém kontroly vychází z vydaných a platných vnitřních organizačních norem a předpisů FNOL.

Z hlediska přiměřenosti kontrolního systému je na jednotlivých úsecích činnosti postupováno ve smyslu §25, odst. 2, písmena a-f) zákona č. 320/2001 Sb. Každý vedoucí pracovník je orientován k provádění kontrol v prioritních oblastech, které realizuje a to zejména kapitol a položek, které jsou z hlediska použití financí nejnáročnější a nejsledovanější s ohledem na dodržení závazných rozpočtů a plánů na dané období.

Činnosti obchodního úseku procházejí kontrolou pro zajištění hospodárného, efektivního a účelového výkonu pracovišť s respektováním směrnice č. Sm G012 – Vnitřní finanční kontrola. Je nutno podotknout, že postupy v ní uvedené se již vžily a jsou respektovány odpovědnými pracovníky. Případné zjištěné drobné odchylky jsou řešeny operativně, většinou ve spolupráci na obchodním úseku, popř. s ostatními úseky.

Oblast řídicí kontroly

V souladu s § 26, zákona č. 320/2001 Sb., byly prováděny předběžné kontroly u funkcí příkazců operací, správců rozpočtů a hlavních účetních podle směrnice č. Sm – G012, čl. 3.

Vedoucí zaměstnanci OBÚ provádějí průběžnou a následnou kontrolu dle § 27. O zjištěných skutečnostech informují OBN, který přijímá operativní a systémová opatření vedoucí nápravě.

B. Výsledky řídicích kontrol

V rámci předběžné, průběžné a následné kontroly nebyly shledány žádné závažné nedostatky.

C. Výsledky kontrol provedených vnějšími orgány a organizacemi k tomu oprávněnými („vnější orgány“)

- Projekt IOP „Modernizace a obnova přístrojového vybavení CENTRA komplexní onkologické péče FN Olomouc“, CZ.1.06/3.2.01/01.00060 – správní řízení KS Brno - trvá.

- Projekt IOP „Modernizace a obnova komplexního cerebrovaskulárního centra FN Olomouc“, CZ.1.06/3.2.01108.7632 – kontrola INTERIM, 25. – 31. 10. 2016 – žádná zjištění.
- Projekt z finančního mechanismu Norských fondů „Prevence následků onemocnění a zdravotních problémů v dětském věku ve FN Olomouc III“, NF_CZ11 – OV – 1 – 012 – 2015 – kontrola INTERIM – 11. 2. 2016 – žádná zjištění.
- Projekt z finančního mechanismu Norských fondů „Prevence následků onemocnění a zdravotních problémů v dětském věku ve FN Olomouc III“, NF - CZ11 – OV – 1 – 012 – 2015 – kontrola EX-POST – 18. 8. 2016 – žádná zjištění.
- Projekt MŠMT „Partnerství a spolupráce v oblasti eHealth“, CZ.1.07/2.4.00/17.0071 – soudní řízení, správní žaloba podána dne 15. 7. 2016, žalobou se FNOL brání proti rozhodnutí finančního ředitelství o krácení dotace, KS Ostrava, pobočka Olomouc – soudní řízení trvá.
- Veřejnoprávní kontrola ze strany odboru kontroly MZ ČR – zahájena na podzim 2016, ke kontrole byly předány spisy k následujícím VZ:
 - Medicinální a technické plyny (oznámení v roce 2014)
 - Medicinální plyny (oznámení v roce 2010)
 - Nemocniční lůžka (oznámení v roce 2014)
 - Nemocniční lůžka (oznámení v roce 2013)
 - Servis, opravy a údržba sanitních, dodávkových a osobních vozidel (oznámení v roce 2015)
 - Servis sanitních a osobních vozidel FNOL (oznámení v roce 2014)
 - Pronájem spalovny, spalování a likvidace odpadů ve FNOL (oznámení v roce 2010)
 - Odstraňování odpadů 2014 (oznámení v roce 2014)
 - Úklidové práce pro FNOL (oznámení v roce 2010)
 - VZ CGB Consulting s.r.o. – smlouva S2009-087
 - VZ advokátní služby JUDr. Karel Vítek, smlouvy S2009-006, S2010-006/2013 – jedná se o 2 originály smluv
 - CRUX Information technology s.r.o., smlouvy S2009-499 a S2010-103
 - GNOMON s.r.o., smlouva S2013-187
 - SEVEN o.p.s., smlouvy S2013-512 a S2013-256
 - Nabídka – Analýza energetického hospodářství v souvislosti s přípravou energeticky úsporného projektu metodou ECP v objektech FNOL
 - Nabídka – Příprava a organizace VZ na poskytování energetických služeb metodou ECP v areálu FNOL
 - Tendrová dokumentace a nabídky VZ - podlimitní řízení - 30/2009 – Právní služby
 - Tendrová dokumentace a nabídky VZ - malého rozsahu - 2013 – Právní služby⇒ kontrola trvá.
- Disková pole a expanze FNOL 2016, ÚOHS – S0752/2016/VZ – 49207/2016/523/LSt – správní úřad řízení zastavil.

- VZ Kardiograf – bezdrátová monitorovací jednotka, celková cena 421 980,- Kč, z dotace MZ ČR 184 984,- Kč – kontrola trvá.

D. Přehled zjištěných závažných nedostatků

Závažné nedostatky, které by nepříznivě ovlivnily činnost organizace, nebyly v hodnoceném období na úseku činností OBÚ zjištěny.

Žádné případy nebyly předány k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů.

E. Přehled a charakteristika opatření

V rámci kontrolní činnosti OBN byly provedeny některé dílčí kontroly k ověření postupů, zajišťovaných provozů OBÚ. Na základě zjištěných skutečností byla přijata a realizována nápravná opatření. Stejně tak byla realizována nápravná opatření z kontrol, prováděných interním auditorem.

K zabezpečení a zvýšení účinnosti vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona o finanční kontrole jsou na základě úkolů OBN prováděny systémové kontroly ze strany vedoucích pracovníků OBÚ k dodržování legislativy a vnitřních organizačních norem. Následně jsou realizována nápravná opatření. Cílem opatření je zajištění hospodárného, efektivního a účelného využívání veřejných prostředků.

Řešené problémy jsou průběžně sledovány, další dílčí opatření jsou navrhována a realizována. Odstraňování případných negativních jevů je věnována operativní i systémová pozornost.

8. Vnitřní finanční kontrola na Odboru kvality (OK)

A. Zhodnocení řídicích kontrol:

Cílem systému kontrolní činnosti je respektovat legislativní a věcnou roli úseku v organizační struktuře FNOL. Systém kontroly vychází z vydaných a platných vnitřních předpisů FNOL, legislativních požadavků a změn, z úkolů a požadavků zřizovatele.

Struktura Odboru kvality (dále OK) neprodělala v roce 2016 žádné organizační ani jiné zásadní změny.

Z hlediska přiměřenosti kontrolního systému je na jednotlivých úsecích činnosti postupováno ve smyslu §25, odst. 2, písmena a-f) zákona č. 320/2001 Sb. a jsme všichni orientováni k provádění kontrol v oblastech, které realizuje a to zejména kapitol a položek, které jsou z hlediska použití financí nejnáročnější.

Tyto činnosti procházejí kontrolou pro zajištění hospodárného, efektivního a účelového výkonu Odboru kvality s respektováním směrnice Sm G012 – Vnitřní finanční kontrola, Sm-G013 Zadávání veřejných zakázek.

B. Výsledky řídicích kontrol:

- V souladu s § 26, zákona č. 320/2001 Sb., byly průběžně prováděny předběžné kontroly dle Sm – G012, čl. 3.
V této oblasti nebyly zjištěny činnosti a operace, které by byly provedeny bez předběžné kontroly.
- Vedoucí OK provádí průběžnou a následnou kontrolu dle § 27, a také přijímá operativní a systémová opatření k nápravě.

C. Výsledky kontrol provedených vnějšími orgány a organizacemi k tomu oprávněnými („vnějšími orgány“):

V roce 2016 byly ve FNOL vykonány následující akreditace, certifikace, kontroly vnějšími orgány za účasti OK.

- Všechny laboratoře FNOL jsou akreditovány dle normy **ČSN EN ISO 15189:2013**.
V letošním roce byly poprvé Českou společností pro akreditaci (ČIA) recertifikovány na 5-ti leté období laboratoře GEN, IMUNO, OKB, MIKRO. Laboratoř PATOL byla v lednu 2016 znovu akreditována na dvouleté období u Národního autorizačního střediska pro klinické laboratoře při České lékařské společnosti Jana Evangelisty Purkyně. Všechny audity byly bez neshody.
- ČIA provedla dozorový audit ve Zkušební laboratoři ONH, která je ve vybraných činnostech certifikována na normu **ČSN EN ISO/IEC 17025**. Audit byl proveden bez neshod.
- Certifikující orgán CERTLINE provedl první dozorovou návštěvu na pracovišti centrální sterilizace, které je akreditováno dle normy **ČSN EN ISO 13485**, během které nebyly shledány žádné neshody.
- **Společnost DNV GL** je certifikujícím orgánem pro ČSN EN ISO 9001:2008 a ve dnech 29.2. - 1. 3. 2015 provedla periodický audit na pracovištích/provozech TO, DOPR, STRAV, KNM (radiofarmaceutická laboratoř) s výsledkem bez neshod.
- Kontrola **SUKLu** ve smyslu zákona č. 296/200 Sb., o zajištění jakosti a bezpečnosti lidských tkání a buněk určených k použití u člověka a o změně souvisejících zákonů (zákon o lidských tkáních a buňkách), ve znění pozdějších předpisů.
 - o 23. 2. – 24. 2. 2016 Porodnicko-gynekologická klinika, Centrum asistované reprodukce.
 - o 25. 2. 2016 Diagnostické laboratoře OKB, GEN a nově i MIKRO.
 - o Další kontrola proběhla na pracovišti TO ve dnech 13. – 16. 9. 2016. Kontrola byla zaměřena na úroveň plnění správné výrobní praxe v rámci zákona č. 378/2002 Sb., zákon o léčivech.
- **Externí klinický audit pro zdravotní služby**, jejichž součástí je lékařské ozáření v oblasti radiodiagnostiky, včetně intervenční radiologie a kardiologie, radioterapie a nukleární medicíny.

Dle zákona č. 373/2011 Sb. a následujících paragrafů § 71 odst. 1 písm. c), § 74 odst. 1, § 74 odst. 2, § 97 odst. 2 písm. b). V roce 2016 proběhly následující audity: ONK 23. – 24. 3. 2016 a RTG, 1IK 6. a 13. 6. 2016.

D. Přehled zjištěných závažných nedostatků:

- Závažné nedostatky nebyly v hodnoceném období nalezeny.
- Žádné případy nebyly předány k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů

E. Přehled a charakteristika opatření:

- V rámci plánu kontrol nebyly zjištěny žádné nedostatky.
- V rámci finančních činností nedošlo k žádným změnám.
- V rámci řízení provozních činností nedošlo k žádným významným změnám.

Na Referátu bezpečnosti práce a požární ochrany byly provedeny následující externí kontroly:

Během roku 2016 byly vykonány následující kontroly:

- Oblast BOZP

Odborový svaz zdravotnictví a sociální péče ČR - 5. 4. 2016, protokol č. 10/2016, kontrolní šetření bylo zaměřeno na oblast ochrany zdraví a hygieny práce (pracovní úrazovost, nemoci z povolání, školení zaměstnanců, ochranné pracovní prostředky, mycí, čistící a dezinfekční prostředky, manipulace s břemeny a pacienty, nakládání s odpady a dodržování zásad a požadavků na prevenci rizik v oblasti BOZP). Zjištěné dílčí nedostatky byly částečně odstraněny, další nedostatky budou z finančních důvodů řešeny v roce 2017.

- Oblast požární ochrany

Hasičský záchranný sbor Olomouckého kraje – kontrolní šetření byla zaměřena na dodržování povinností stanovených předpisy o požární ochraně. Kontroly byly provedeny na následujících pracovištích:

- Ortopedická klinika (S) – 1. 3. 2016, protokol č.j. HSOL-928-3/2016, bez finančního postihu, zjištěny dílčí nedostatky, které byly odstraněny. Následně bylo odstranění nedostatků zkontrolováno – protokol č.j. HSOL-928-6/2016, již bez nálezu.
- Klinika nukleární medicíny (J3) – 6. 10. 2016, protokol č.j. HSOL-5774-3/2016, bez nedostatků.

F. Přehled změn v oblasti řídicí dokumentace

V roce 2016 proběhly změny v oblasti řídicí dokumentace z důvodu pravidelné aktualizace a revize, úpravy dle legislativních požadavků a změn, z požadavku zřizovatele MZ ČR, atd.

Zaměstnanci všechny tyto dokumenty naleznou v adresářové struktuře ALTUS: DOKUMENTACE FNOL/ORGANIZAČNÍ NORMY/INDIVIDUÁLNÍ ŘÍDÍCÍ AKTY

2) Vnitřní finanční kontrola činnosti Interního auditu podle § 28 – 31 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (příloha č. 3)

Interní audit byl založen 2. 1. 2003 a řídí se směrnicí č. Sm – G014 Interní audit, 2. vydání s účinností od 1. 12. 2011. V rámci organizační struktury FNOL je Oddělení interního auditu funkčně nezávislý útvar v přímé podřízenosti ředitele FNOL tak, jak ukládá §28 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

a) *Roční plán auditů:*

Roční plán Interního auditu FNOL na rok 2016 byl schválen ředitelem FNOL. Schválený plán upřesňuje rozsah a časový interval interních auditů. Plán auditů na rok 2016 vychází ze stanoveného střednědobého plánu, který byl sestaven v roce 2016 na období 2016 - 2020. Plán Interního auditu na rok 2016 předpokládá provedení celkem 4 plánovaných interních auditů – auditů výkonu, systému, shody a finanční auditu na vybraných zdravotnických i nezdravotnických

FNOL postupuje v souladu s Příkazem ministra zdravotnictví č.25/2014 , vydaný dokument Interní protikorupční program, Etický kodex zaměstnanců FNOL a Rozhodovací procesy ve FNOL je naplňován. Všichni zaměstnanci jsou při nástupu do zaměstnání s tímto IPP seznámeni. V září 2016 byl IPP ve FNOL vyhodnocen a nebylo shledáno ani identifikováno žádné korupční chování zaměstnanců FNOL. Nastavená opatření k minimalizaci korupčních rizik se tak jeví jako přiměřená a účinná.

Plánované audity:

- Ekonomický úsek - *Systém uplatňování náhrad škod na majetku FNOL,*
- Investiční úsek - *Identifikace a analýza rizik na jednotlivých úsecích FNOL,*
- ZdP, Ekonomický úsek – *Hospodaření s finančními prostředky – dodávky externích služeb ve FNOL,*
- Ekonomický úsek – *Hospodaření s finančními prostředky – ekonomická bilance systému ostrahy FNOL.*

V souladu s ustanovením §31 odst. 2 Vyhlášky č. 416/2004 Sb., byly do plánu zařazeny další 4 následné interní audity.

Následné audity:

- FNOL – *Audit plnění nápravných opatření udělených FNOL při kontrole NKÚ,*
- Obchodní úsek, Právní odbor – *Zadávání veřejných zakázek ve vazbě na změnu zákona a RIPP MZ ČR,*
- Úsek informačních systémů – *Přístupová práva zaměstnanců do IS užívaných ve FNOL,*
- Personální úsek – *Proces řízení lidských zdrojů – administrativní pracovníci.*

Náplní těchto auditů byla následná kontrola skutečného stavu plnění doporučených opatření k nápravě nedostatků zjištěných Oddělením interního auditu v roce 2015.

b) Vykonaný počet auditů:

V roce 2016 byly vykonány audity dle ročního plánu a 1 audit mimo plán na vyžádání ředitele FNOL. Dále byly vykonány 4 následné audity. V auditu ad.h. byl prozkoumán postup FNOL při spolupráci na projektu MŠMT a IBA MU Brno. Audit byl nařízen v souvislosti s prošetřováním úniku osobních údajů v projektu „Edukační a informační platforma onkologických center pro podporu a modernizaci vzdělávání v lékařských oborech“ – ICOP.

V rámci ročního zhodnocení Protikorupčního programu FNOL byl zhodnocen Interní protikorupční program a v rámci něhož byly přijaty další opatření k předcházení a omezení korupce.

c) Audity na vyžádání ředitele FNOL:

Na vyžádání ředitele FNOL byl v roce 2016 proveden interní audit se zaměřením na únik osobních údajů v souvislosti s projektem MŠMT A IBA MU Brno, kde FNOL byla jedním z účastníků projektu. Projekt „Edukační a informační platforma onkologických center pro podporu a modernizaci vzdělávání v lékařských oborech“ – ICOP měl za úkol vytvořit platformu komunikační struktury, zpracování, zpřístupnění a výměnu informací týkajících se péče o onkologicky nemocné pacienty.

Vykonaný audit byl realizován na podnět výzvy k součinnosti Úřadu pro ochranu osobních údajů.

d) Počet vykonaných interních auditů za rok 2016 celkem 9.

- | | |
|---|---|
| - Finančních auditů podle §28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole | 4 |
| - Auditů systému podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole | 1 |
| - Auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole | 3 |
| - Jinak zaměřené audity | 1 |

e) Počet upozornění předaných ve smyslu §31 odst. 2 zákona o finanční kontrole vedoucímu orgánu veřejné správy útvaru Interního auditu o svém zjištění, že na základě řídicí kontroly nebo jeho vlastního návrhu nebyla přijata příslušná opatření 0

Na základě Příkazu ministerstva zdravotnictví č. 25/2014 „Rezortní interní protikorupční program“ FNOL vydala Interní protikorupční program, Etický kodex zaměstnanců FNOL a Rozhodovací procesy ve FNOL a během období roku 2016 bylo provedeno vyhodnocení účinnosti zavedených opatření.

f) Počet schválených pracovních míst útvaru Oddělení interního auditu celkem (včetně vedoucího útvaru) na rok 2016 2

g) Počet schválených pracovních míst výkonných interních auditorů útvaru Oddělení interního auditu k 31. 12. 2016 2

h) Počet interních auditorů, kteří jsou držiteli mezinárodní certifikace interních auditorů IIA 0

i) Počet interních auditorů, kteří jsou držiteli osvědčení o absolvování základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru finanční kontrola a interní audit 2

j) Počet uložených opatření k nápravě Interním auditem zjištěných nedostatků za rok 2016 celkem 10, kontrola plnění přijatých opatření bude provedena v rámci následných auditů, které budou vykonány v roce 2017. **10**

3) Přehled hlavních nedostatků, které v hodnoceném období zásadním způsobem ovlivnily činnost organizace, včetně charakteristiky jejich příčin

V auditních šetřeních provedených dle schváleného roční plánu auditů za rok 2016 nebyly nalezeny žádné závažné nedostatky či pochybení, které by zásadním způsobem ovlivnily činnost FNOL a její hospodaření s veřejnými finančními prostředky. V provedených auditech byly zjištěny jen dílčí nedostatky z oblasti organizace procesů, které byly mnohdy odstraněny během provádění auditního šetření. Tyto nedostatky byly ve velké míře odstraněny bez nároku na finanční požadavky, popřípadě jen s užitím minimálních finančních nákladů.

4) Informace o finančních kontrolách vykonaných podle mezinárodních smluv ve smyslu § 24 odst. 5 zákona o finanční kontrole

V rámci organizace nebyla za rok 2016 provedena žádná kontrola z úrovně mezinárodní organizace.

5) Přehled a charakteristika opatření přijatých řediteli organizace:

a) ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti

Číslo ON	Název ON	Pořadí vydání ON	Datum vydání
ŘÁDY			
Řd-001	Organizační řád	11.	1. 4. 2016
Řd-003	Provozní řád	2.	1. 10. 2016
MP-Řd-003-05	Zajištění vstupů do budov FNOL	3.	1. 12. 2016
MP-Řd-003-06	Razítka a procesy spojené s jejich používáním	2.	10. 10. 2016

Tab. č. 1

Číslo ON	Název ON	Pořadí vydání ON	Datum vydání
SMĚRNICE, METODICKÉ POKYNY			
Sm-E001	Vyúčtování zdravotní péče a související činnosti	2.	1. 10. 2016
MP-E002-02	Zadávání a přebírání prací	3.	1. 9. 2016
MP-E002-03	Vykazování spotřeby na konsignačních skladech	3.	1. 9. 2016
Sm-E008	Směrnice o pokladnách	6.	1. 9. 2016
Sm-E012	Hospodaření s veřejnými prostředky poskytovanými na institucionální podporu výzkumu a vývoje	3.	15. 8. 2016
Sm-E013	Pravidla pro čerpání FKSP	3.	1. 5. 2016
Sm-E016	Daně ve FNOL	4.	1. 7. 2016
MP-E017-01	Pravidla interního výběrového řízení pro nájem	1.	1. 11. 2016

služebních bytů			
Sm-E018	Řízení investic ve FNOL	2.	25. 8. 2016
PP-MP-G001-01	Elektronicky řízená dokumentace	1.	3. 10. 2016
Sm-G006	Pravidla pro provádění klinických hodnocení	3.	1. 11. 2016
Sm-G010	Nežádoucí události	5.	12. 12. 2016
Sm-G012	Vnitřní finanční kontrola	9.	15. 4. 2016
Sm-G019	Traumatologický plán FNOL	6.	11. 10. 2016
MP-I001-02	Vývoj a údržba informačního systému	2.	11. 3. 2016
MP-I001-03	Pravidla a postupy pro uživatele při používání prostředků ICT	1.	11. 7. 2016
Sm-J002	Sjednávání a podepisování smluv	3.	1. 9. 2016

Tab. č. 2

Individuální řídící akty ředitele FNOL

Číslo IŘA	Rozhodnutí ředitele
01/2016	Organizační změna - zrušení pracovní pozice
02/2016	Organizační změna
03/2016	Organizační změna - zrušení pracovní pozice
04/2016	Organizační změna - zrušení pracovní pozice
05/2016	Organizační změna - zrušení pracovní pozice

Tab. č. 3

Číslo IŘA	Příkazy ředitele
01/2016	Harmonogram rozpisu Rozpočtu FNOL na rok 2016 odbornými guaranty, včetně změn Číselníku nákladových středisek, metodiky účtování a rozpouštění režii
Příloha č. 1	Rozpočet FNOL na rok 2016
Příloha č. 2	Číselník NS 2016 (všechna pracoviště)
Příloha č. 3	Rozpis garantů
Příloha č. 4	Manuál práce v Cognos express
02/2016	Předběžná účetní závěrka k 31. 3. 2016
03/2016	Schvalování nových léčiv Fm-L002-NOVYLEK-001 Žádost o schválení nového léčivého přípravku
04/2016	Předběžná účetní závěrka k 30. 6. 2016
05/2016	Sestavení rozpočtu FNOL na rok 2017
06/2016	Sestavení investičního plánu FNOL na rok 2017 Fm-E018-INLIST-001 Investiční list
07/2016	Čerpání finančních prostředků na programové projekty VaV, dotace a dary v roce 2016
08/2016	Provedení inventarizace prádla ve FNOL
Příloha č. 1	Seznam pracovišť a odpovědných osob za inventuru prádla na těchto pracovištích
Příloha č. 2	Postup při pořízení inventurních stavů prádla a tisku inventurního soupisu prádla v programu OI

09/2016	Sledování nákladů na 120. Výročí založení FNOL
10/2016	Předběžná účetní závěrka k 30. 9. 2016
11/2016	Provedení inventarizace veškerého majetku ve Fakultní nemocnici Olomouc
Příloha č. 1	Plán inventur – ustanovení dílčích inventarizačních komisí a termíny jednotlivých inventur na základě návrhu UIK
12/2016	Provedení opakované inventarizace prádla ve FNOL
Příloha č. 1	Seznam pracovišť a odpovědných osob za inventuru prádla na těchto pracovištích
Příloha č. 2	Postup při pořízení inventurních stavů prádla a tisku inventurního soupisu prádla v programu QI
13/2016	Sledování nákladů na zkušební provoz potrubní pošty
14/2016	Harmonogram roční účetní závěrky k 31. 12. 2015
Příloha č. 1	Prohlášení o předání dokladu na OFI

Tab. č. 4

Číslo IŘA	Informace Ekonomického náměstka
01/2016	Výběr finančních hotovostí na Informačním centru FNOL
02/2016	Pronájem nebytových prostor
03/2016	Změna bankovního spojení FNOL
04/2016	Změna ceníku stravování
Příloha č. 1	Ceník stravování ve FNOL platný od 1. 12. 2016
05/2016	Čerpání provozních prostředků ze skladu ZPr

Tab. č. 5

Číslo IŘA	Informace Personálního náměstka
01/2016	Změna ve vedoucích pracovních místech
02/2016	Změna ve vedoucích pracovních místech
03/2015	Úprava termínu ukončení motivačního hodnocení zaměstnanců
04/2016	Zařazování zaměstnanců FNOL do platových tříd
05/2016	Změna ve vedoucích pracovních místech
06/2016	Změna ve vedoucích pracovních místech
07/2016	Změna ve vedoucích pracovních místech
08/2016	Změna ve vedoucích pracovních místech

Tab. č. 6

Číslo IŘA	Informace Obchodního náměstka
01/2016	Pozitivní – doporučený list léčivých přípravků č. 1/16
Příloha č. 1	Pozitivní list
02/2016	Rozdělení sortimentu

Tab. č. 7

b) k zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému

Číslo ON	Název ON	Pořadí vydání ON	Datum vydání
Řd-001	Organizační řád	11.	1. 4. 2016
Řd-003	Provozní řád	2.	1. 10. 2016
MP-Řd-003-06	Razítka a procesy spojené s jejich používáním	2.	10. 10. 2016
Sm-E001	Vyúčtování zdravotní péče a související činnosti	2.	1. 10. 2016
MP-E002-02	Zadávání a přebírání prací	3.	1. 9. 2016
MP-E002-03	Vykazování spotřeby na konsignačních skladech	3.	1. 9. 2016
Sm-E008	Směrnice o pokladnách	6.	1. 9. 2016
Sm-E012	Hospodaření s veřejnými prostředky poskytovanými na institucionální podporu výzkumu a vývoje	3.	15. 8. 2016
Sm-E013	Pravidla pro čerpání FKSP	3.	1. 5. 2016
MP-E017-01	Pravidla interního výběrového řízení pro nájem služebních bytů	1.	1. 11. 2016
Sm-E018	Řízení investic ve FNOL	2.	25. 8. 2016
PP-MP-G001-01	Elektronicky řízená dokumentace	1.	3. 10. 2016
Sm-G006	Pravidla pro provádění klinických hodnocení	3.	1. 11. 2016
Sm-G012	Vnitřní finanční kontrola	9.	15. 4. 2016
Sm-J002	Sjednávání a podepisování smluv	3.	1. 9. 2016

Tab. č. 8

c) k průběžnému sledování řešených problémů a zvládání důsledků negativních jevů

K udržení a dalšímu zvýšení účinnosti nastaveného systému VŘKS je bezpodmínečně nutná funkčnost kontroly plnění uložených nápravných opatření na jednotlivých zdravotnických i nezdravotnických pracovištích, vyplývajících z prováděných auditů. V systému činnosti Oddělení interního auditu FNOL je zahrnuto i systematické sledování plnění, popř. částečné plnění uložených opatření formou následných auditů. Ke zvýšení transparentnosti řídicího a rozhodovacího procesu, a tlaku na jeho optimalizaci v podmínkách FNOL, je nutné provádění aktualizace Individuálních řídicích aktů a Organizačních norem v souladu s platnou legislativou v ČR aplikovanou na podmínky FNOL.

Řídicí akty a Organizační normy jsou aktualizovány takovým způsobem, aby docházelo k zabránění vzniku rizik, popřípadě k eliminaci a zmírnění již existujících rizik. Aktualizovaná řídicí dokumentace nemalou měrou přispívá ke zpřesnění a zprůhlednění postupu schvalování, monitorování a hodnocení, zejména však k posílení vědomí odpovědnosti vedení FNOL za přiměřenost a účinnost kontrolních mechanismů v jimi řízených procesech.

Řídicí a kontrolní procesy ve FNOL jsou aktualizovány a zdokonalovány inovací informačních systémů, a to v oblasti klinické, kde neustále dochází k rozšiřování a zdokonalování systému NIS MEDEA a MEDIX. V oblasti ekonomické a hospodářské se jedná především o IS QI, EFA, Apotheke, WISPI a další, které umožňují kontrolu hospodaření a ekonomickou správu FNOL. Využívání informačního systému EFA a jeho žádankového modulu vede

k účelnému hospodaření s finančními prostředky, k efektivnímu hospodaření a umožňuje ekonomickou předběžnou a průběžnou kontrolu.

Obecně lze říci, že vypracovaný systém VŘKS ve FNOL je neustále prověřován, zdokonalován a aktualizován dle zákonných norem a ustanovení platných v ČR.

V Olomouci dne 7. 2. 2017

Mgr. Pavla Fiurášková
Vedoucí interní auditorka

doc. MUDr. Roman Havlík, Ph.D
ředitel FNOL