

Oddělení interního auditu

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 2017

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

Zhodnocení výsledků řídicí kontroly podle § 26 a § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (příloha č. 2), výsledků interního auditu podle § 28 a 29 zákona o finanční kontrole (příloha č. 3) a 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. Ve vnitřním kontrolním systému FNOL jsou při výkonu předběžné, průběžné a následné řídicí kontroly uplatněny schvalovací, operační, hodnotící a revizní postupy nebo jejich kombinace, které organizuje, řídí a zajišťuje ředitel FNOL prostřednictvím vedoucích zaměstnanců pracovišť FNOL.

Oblast řídicí kontroly je ve FNOL formalizována směrnicí č. Sm – G012 – *Vnitřní finanční kontrola*. Do 23. 11. 2017 bylo platné 9. vydání směrnice (Sm - G012) a od 24. 11. 2017 již nabylo účinnost 10. 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 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), tak pro průběžnou, případně následnou řídicí kontrolu (po vzniku závazku nebo nároku, po výdaji nebo příjmu 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 příkazce 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 2017 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 zpracovaná 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.

Fakultní nemocnice Olomouc poskytuje komplexní péči pacientům z oblasti střední Moravy, v mnoha oborech přesahuje hranice Olomouckého kraje. Nemocnice má k dispozici špičkové technologie a využívá moderní léčebné metody. Hraje významnou roli v oblasti vědy a výzkumu a také v oblasti vzdělávání lékařů a nelékařských zdravotnických profesionálů.

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).

Systém určování závažnosti rizik spojených se zajišťováním stanovených úkolů a schválených cílů FNOL, včetně rizik spojených s vlivem rizik vnějšího prostředí na její činnost, je 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.

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 a 12. vydání s účinností od 10. 11. 2017. Organizační řád definuje postavení a organizační strukturu FNOL, její jednotlivé útvary, jejich kompetence a vnitřní řídicí vztahy.

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

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
- směrnice – *Projektová podpora ve FNOL* Sm-E019
- 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, zatřídění, sledování průběhu likvidace odborným útvarem 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,
- *denně se provádějí zápisy příjmů a výdajů*, kontrolují se náležitosti dokladů,
- *denně se zpracovává pokladní deník* a kontroluje se účetní stav s fyzickým stavem pokladní hotovosti;
- *zůstatky finančních prostředků v platebních automatech* na regulační poplatky;
- *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 regionálního operačního programu, které poskytuje Evropská unie z fondu regionálního rozvoje a z MZ ČR a následné čerpání 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. Je aplikován 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. 2017 – kontrola provedena od 27. 3. – 31. 3. 2017 (zápis)
- 2. čtvrtletí r. 2017 – kontrola provedena od 26. 6. – 30. 6. 2017 (zápis)
- 3. čtvrtletí r. 2017 – kontrola provedena od 26. 9. – 30. 9. 2017 (zápis).

Vedoucí odboru ekonomiky a financí a vedoucí jednotlivých oddělení nebo odpovědní 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, a prvotní a rozdílovou inventarizaci dlouhodobého majetku. Zpracování 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 referentky. 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 patřičné 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 navrhopván 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.

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 nálezu). Pracovnice OMU po zjištění chyby bezodkladně provádějí opravný účetní zápis.

Reviduje se oblast veškerých pronájmů nebytových prostor FNOL, přehodnocují se končící smlouvy ve vztahu k nepotřebnému majetku a jeho zveřejnění přes ÚZSVM. Stanovují se nové cenové podmínky.

V oblasti FKSP je sledováno ukončení smluv v závislosti na ukončení pracovních poměrů zaměstnanců, dokládání výpisů z penzijních fondů za předchozí období od zaměstnanců, kontroluje se výše poskytovaných příspěvků dle uzavřených smluv zaměstnanců.

V oblasti účetnictví byly provedeny tyto mimořádné kontroly:

- Technické zhodnocení majetku – kontrola probíhala při závěrkových pracích v době od 11/2017 do 12/2017. 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 2017 v důsledku postupného navádění ostatních programů do ekonomického programu QI. Např. navedení SW dopravy do ekonomického SW QI.
- 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 2017.
- 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 2017.
- 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 stavy 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.

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

- FIZA a.s. Brno – „Audit účetní závěrky FNOL za rok 2016“, který byl zahájen v říjnu 2016 a ukončen v dubnu 2017. Závěrečná zpráva byla předána vedení FNOL. Výsledky přezkoumání FNOL byly shledány bez nedostatků.
- FIZA a.s. – Účast při inventarizaci DM Onkologické kliniky – ozařovny, která proběhla dne 3. 11. 2017, účast při inventarizaci skladových zásob techniky SIT1 a SIT2, která proběhla dne 3. 11. 2017, dokladová kontrola inventarizace skladů léčiv, která proběhla 30. 11. 2017. Nebyly vytknuty žádné nedostatky.
- Dne 14. 9. 2016 byla ve FNOL zahájena Kontrola MZČR za roky 2009 až 2015 a 1. pololetí roku 2016, která byla ukončena 14. 1. 2017. Z protokolu MZ ČR vyplývá, že MZ ČR neshledala v průběhu kontroly žádná zásadní pochybení.
- Investiční akce ev. č. 235V11J001301 FN Olomouc – úpravy prostor KNM (radiofarmaceutická laboratoř) - kontrola MZČR, odbor INV, dne 28. 8. 2017 - žádná zjištění, návrhy opatření nejsou.
- Investiční akce ev. č. 135V01H001601 FN Olomouc – novostavba 2. IK a geriatrie - kontrola MZČR, odbor INV, dne 28. 8. 2017 - žádná zjištění, návrhy opatření nejsou.

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 2017 bylo vydáno na podnět OEF 13 Příkazů ředitele FNOL, 1 Informace ekonomického náměstka FNOL. Odborem ekonomiky a financí bylo aktualizováno 9 směrnic FNOL.

FNOL využívá daňové, účetní a ekonomické poradenské činnosti firmy CGB – Consult,

s. r. o., na základě uzavřené Smlouvy č. 2017/88, 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 (MF ČR, MZ ČR, MMR), popř. s pracovníky grantových agentur (AZV MZ ČR, GA ČR, TAČR)

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

Vnitřní kontrolní systém Odboru zdravotních pojišťoven a informací je založen na dodržování:

- 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:

- *kontrola formální správnosti dat*
- *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, 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 OZDS 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 MEDEA (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 pojišťovnu).

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 ÚZIS.

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 odmítání 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 zdravotnického 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 stanovenému rozpočtu a 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:

- zpracování předávaných dat v rámci měsíční uzávěrky (kontrola je provedena prostřednictvím IS ZP);
- zpětné kontrole předaných dat pomocí IS ZP;
- zpětné kontrole předaných dat revizními lékaři ZP;
- 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 přednosty 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

Počet kontrol ze strany ZP provedených v průběhu roku 2017 byl nižší než v r. 2016. Mezi nejvýznamnější nálezy patří revize v souvislosti s účtováním centrových léčiv na Onkologické klinice a Neurologické klinice.

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 pojišťovnami.

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

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

V roce 2017 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.

Vnitřní kontrolní systém na Personálním úseku (PEÚ)

A. Zhodnocení řídicích kontrol na PEÚ

Činnosti a aktivity na PEÚ 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 2017 neproběhla na PEÚ žádná externí kontrola.

D. Přehled zjištěných závažných nedostatků

V průběhu veškerých kontrol prováděných na PEÚ nedošlo ke zjištění žádných závažných nedostatků.

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 v uplynulém období zahájena revize směrnice Cestovní náhrady Sm-P 009.

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. Dne 27. 7. 2017 vydal UOOU Protokol o kontrole, č. j. UOOU-08619/16-34 se stanoviskem, že ve FNOL nebyl zjištěn žádný nedostatek týkající se neoprávněného přístupu k osobním a citlivým údajům.

D. Přehled zjištěných závažných nedostatků

- bez zjištěných nedostatků

Vnitřní kontrolní systém na Útvaru investic (UI)

A. Zhodnocení řídicích kontrol

Vnitřní kontrolní systém na UI plně respektuje legislativní i věcnou roli řízené jednotky tak, jak je zařazena do organizační struktury FNOL. K 1. 11. 2017 došlo ke změně postavení IÚ v organizační struktuře. Do té doby Investiční úsek byl řazen jako samostatný úsek spadající přímo pod ředitele a od výše uvedené doby změny je zařazen do Ekonomického úseku jako UI.

Systém kontroly vychází z vydaných a platných vnitřních organizačních norem a předpisů FNOL, navazuje na organizační strukturu FNOL. V rámci vnitřních kontrol se zaměřuje na identifikovaná rizika řízeného UI.

Z hlediska přiměřenosti kontrolního systému je postupováno ve smyslu §22 zákona č. 320/2001 Sb., *zákon o finanční kontrole*. Každý vedoucí pracovník je orientován k provádění kontrol v prioritních oblastech, zejm. v oblastech efektivního vynaložení finančních prostředků a dodržení provozních a investičních rozpočtů.

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. Případná drobná zjištění jsou řešena operativně.

B. Výsledky řídicích kontrol

V souladu s § 26, zákona č. 320/2001 Sb., byly prováděny předběžné kontroly v oblasti příkazců operací a správců rozpočtů bez závažnějších nedostatků.

Dále je v souladu s § 26 zákona č. 320/2001 Sb., prováděna průběžná a následná kontrola. V případě zjištění nedostatků jsou okamžitě přijímána opatření ať již operativního nebo systémového charakteru vedoucí k nápravě a k předcházení nedostatkům.

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

V průběhu roku 2017 proběhly na UI následující kontroly realizované Ministerstvem zdravotnictví ČR u akcí spolufinancovanými ze státního rozpočtu:

- Kontrola dne 28. 8. 2017, akce č. 235V11J001301 „FN Olomouc – úpravy prostor KNM (radiofarmaceutická laboratoř)“. Nebyl zjištěn žádný věcný ani finanční rozpor se stanovenými parametry akce, tudíž nemusela být přijata žádná nápravná opatření.
- Kontrola dne 28. 8. 2017, akce č. 135V01H001601 „FN Olomouc – novostavba 2. IK a geriatric“. Nebyl zjištěn žádný věcný ani finanční rozpor se stanovenými parametry akce, tudíž nemusela být přijata žádná nápravná opatření.

D. Přehled zjištěných závažných nedostatků

Interními ani vnějšími kontrolami nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky, které by nepříznivě ovlivnily činnost řízené organizační jednotky ani celé instituce. Žádná zjištění nebyla předána k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů.

E. Přehled a charakteristika opatření

Drobné nedostatky zjištěné vnitřním kontrolním systémem byly okamžitě odstraněny a byla přijata opatření ať již operativního nebo systémového charakteru vedoucí k nápravě a k dalšímu předcházení nedostatkům.

K zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona o finanční kontrole jsou prováděny systémové i namátkové kontroly vedoucími pracovníky daného úseku k dodržování legislativy a vnitřních organizačních norem. Cílem těchto kontrol je zajištění hospodárného, efektivního a účelného vynaložení finančních prostředků.

Řešené problémy jsou na řízené organizační jednotce průběžně sledovány a v případě jejich identifikace jsou okamžitě navrhována a realizovaná opatření k jejich odstranění a to jak operativní, tak systémová.

Vnitřní kontrolní systém v Lékárně FNOL

A. Zhodnocení řídicích kontrol

Podle § 25 zákona č. 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 2017 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. 2017 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 2017 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“)

V roce 2017 proběhly 2 kontrolní akce ze strany Státního ústavu pro kontrolu léčiv:

- dne 27. 7. 2017 proběhla kontrola (sp.zn.:sukls171947/2017) zaměřená na cenovou regulaci léčiv. Nebyly zjištěny žádné nedostatky.
- ve dnech 22. - 23. 11. 2017 proběhla kontrola (sp.zn.:sukls329777/2017, sukls333409/2017) zaměřená na plnění požadavků zákona č. 378/2007 Sb., *zákon o léčivech*, zákona č. 167/1998 S., *o návykových látkách*, zákona č. 272/2013 Sb., *o prekursorech drog*, zákona č. 372/2011 Sb., *zákon o zdravotních službách* a vyhlášky č. 92/2012 Sb., *o požadavcích na minimální technické věcné vybavení zdravotnických zařízení a kontaktních pracovišť domácí péče*, zákona č. 40/1995 Sb., *o regulaci reklamy* a doplnění zákona č. 468/1991 Sb., *o provozování rozhlasového a televizního vysílání* a zákona č. 48/1997 Sb., *o veřejném zdravotním pojištění*. Během kontrol byly zjištěny drobné nedostatky a následně navržena nápravná opatření, o kterých byl SÚKL informován.

D. Přehled zjištěných závažných nedostatků

Nebyla zjištěna žádná závažná pochybení.

E. Přehled a charakteristika opatření

V rámci zjištěných drobných nedostatků ze strany SÚKLu byla realizována nápravná opatření a byly naplánovány interní kontroly.

Vnitřní finanční kontrola na Obchodním úseku (OBÚ)

A. Zhodnocení řídicí kontroly

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.

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“)

- Investiční akce č. 235V11J001301 „FN Olomouc – úpravy prostor KNM (radiofarmaceutická laboratoř)“, kontrola ze strany MZČR dne 28. 8. 2017. Nebyl zjištěn žádný věcný ani finanční rozpor, se stanovenými parametry akce, tudíž nemusela být přijata žádná nápravná opatření.
- Investiční akce č. 135V01H001601 „FN Olomouc – novostavba 2. IK a geriatric“, kontrola ze strany MZČR dne 28. 8. 2017. Nebyl zjištěn žádný věcný ani finanční rozpor, se stanovenými parametry akce, tudíž nemusela být přijata žádná nápravná opatření.
- Projekt IOP „Modernizace a obnova přístrojového vybavení CENTRA komplexní onkologické péče FN Olomouc“, CZ.1.06/3.2.01/01.00060 – soudní řízení (KS Brno) trvá.
- 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.
- VZ Kardiograf – bezdrátová monitorovací jednotka, celková cena 421 980,- Kč, z dotace MZ ČR 184 984,- Kč.
- MZČR – JUDr. R. Polícar – červenec 2017 – č.j. 84126 – sběr informací o nákupu léčivých přípravků vzhledem k úvahám o budoucí strategii MZČR.
- Disková pole a expanze FNOL 2016 – ÚHOS (návrh na přezkum úkonů zadavatele) – správní řízení zastaveno.
- Konsolidace systému pro zpracování obrazových dat – ÚHOS (návrh na přezkum úkonů zadavatele) – správní řízení zastaveno.

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 provozu 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.

Vnitřní finanční kontrola na Odboru kvality (OK)

A. Zhodnocení řídicí kontroly

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 2017 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 pracovníci jsou 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.

FNOL postupuje v souladu s Příkazem ministra zdravotnictví č.16/2017, 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.

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 („vnější orgány“)

- V roce 2017 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 tomto roce byly provedeny dozorové návštěvy Českou společností pro akreditaci (ČIA) v laboratořích GEN, IMUNO, OKB, MIKRO, HOK, TO. Laboratoř Soud byla v dubnu 2017 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 bez neshod.
- Certifikující orgán CERTLINE provedl v prosinci 2017 druhou 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 a provedla ve dnech 25.1. - 26. 1. 2017 certifikační audit na nové vydání normy ČSN EN ISO 9001:2015 na pracovištích/provozech TO, DOPR. Pracoviště prošla auditem úspěšně a obdržela nový certifikát na další 3 leté období.
- 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, proběhla dne 25. 4. – 26. 4. 2017 ve tkáňovém zařízení na Hemato-onkologické klinice, Ortopedické klinice a odběrovém zařízení umístěném na Transplantačním centru a Porodnicko-gynekologické klinice. Nedostatky zjištěné touto kontrolou byly odstraněny a SUKLu byly podána ve stanovené správní lhůtě zpráva s nápravnými a preventivními opatřeními.
- Dne 31. 10. 2017 byla provedena inspektory SUKLu na Klinice traumatologie a Centrálních operačních sálech a sterilizaci ohlášená kontrola plnění požadavků stanovených zákonem č. 268/2014 Sb., o zdravotnických prostředcích a o změně zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o zdravotnických prostředcích“), a prováděcími právními předpisy. Z kontroly vyplynul jeden nedostatek, který bude odstraněn a zpráva bude SUKLu odeslána v řádné správní lhůtě.
- Ve dnech 22. – 23. 11. 2017 byla provedena na pracovištích Léčárny inspektory SUKLU kontrola v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 písm. g) zákona č. 378/2007 Sb., o léčivech a o změnách některých souvisejících zákonů (zákon o léčivech), ve znění pozdějších předpisů, ustanovením § 34 odst. 1 písm. a) bod 2 zákona č. 167/1998 Sb., o návykových látkách a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů, ustanovením § 50 zákona č. 272/2013 Sb., o prekursorech drog, ustanovením § 7 písm. b) zákona č. 40/1995 Sb., o regulaci reklamy a o změně a doplnění zákona č. 468/1991 Sb., o provozování rozhlasového a televizního vysílání, ve znění pozdějších předpisů a ustanovením § 107 odst. 1 písm. d) zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování (zákon o zdravotních službách), ve znění pozdějších předpisů a ustanovením § 32 odst. 5 zákona č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatky zjištěné touto kontrolou byly odstraněny a SUKLu byly podána ve stanovené správní lhůtě zpráva o odstranění těchto nedostatků.
- Dne 18. 12. 2017 byla provedena kontrola na Klinice nukleární medicíny (radiofarmaceutická laboratoř) inspektory Státního ústavu pro kontrolu léčiv v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 písm. g) zákona č. 378/2007 Sb., o léčivech a o změnách některých souvisejících zákonů (zákon o léčivech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o léčivech“) se závěrem, že v době kontroly nebyly zjištěny nedostatky.
- V rámci plnění požadavků Nařízení ES č. 852/2004, o hygieně potravin, v platném znění a zákona č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, v platném znění byla provedena kontrola dne 28. 12. 2017 kontrola auditorkou firmy HASAP Consulting na Provozu stravování. Auditem byla prověřena správná výrobní praxe a systém kritických bodů na Provozu stravování. Na základě výsledku bylo uděleno certifikační osvědčení na další roční období.

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 2017 byly vykonány následující kontroly:

Oblast BOZP

Odborový svaz zdravotnictví a sociální péče ČR - 30. 4. 2017, protokol č. 21/2017, 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 pacienti, nakládání s odpady a dodržování zásad a požadavků na prevenci rizik v oblasti BOZP). Zjištěné drobné nedostatky, které byly napraveny.

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:

II. interní klinika (budova G) – 30. 10. 2017, protokol č.j. HSOL-6886-3/2017, bez finančního postihu, zjištěny dva drobné nedostatky, které byly napraveny.

Ústav lékařské genetiky (budova T) – 4. 4. 2017, protokol č.j. HSOL-1269-3/2017, bez finančního postihu, zjištěn drobný nedostatek, který byl napraven.

Oblast hygieny

Krajská hygienická stanice – 28. 4. 2017, protokol č. KHSOC/11759/2017/OC/HP, kontrolní šetření bylo zaměřeno na kategorizaci prací na Klinice zubního lékařství - zubní laboratoř (viz rozhodnutí č. j. KHSOC/14556/2016/OC/HP ze dne 4. 8. 2016). Byly shledány 2 nedostatky, které byly napraveny. FNOL byla uložena pokuta na místě ve výši 10.000,- Kč a náklady na řízení ve výši 1.000,- Kč.

Krajská hygienická stanice – 28. 4. 2017, protokol č. KHSOC/11765/2017/OC/HP, kontrolní šetření bylo zaměřeno na pracovní prostředí na Klinice zubního lékařství - zubní laboratoř. Byly zjištěny drobné nedostatky, které byly napraveny.

Krajská hygienická stanice – 28. 4. 2017, protokol č. KHSOC/11770/2017/OC/HP, kontrolní šetření bylo zaměřeno na chemické látky a směsi na Klinice zubního lékařství - zubní laboratoř. Byly zjištěny drobné nedostatky, které byly napraveny.

Krajská hygienická stanice – 15. 6. 2017, protokol č. KHSOC/20094/2017/OC/HP, kontrolní šetření bylo zaměřeno na kategorizaci prací na Klinice tělovýchovného lékařství a kardiovaskulární rehabilitace. Nebyla zjištěna žádná pochybení.

Krajská hygienická stanice – 15. 6. 2017, protokol č. KHSOC/20095/2017/OC/HP, kontrolní šetření bylo zaměřeno na pracovní prostředí zaměstnanců na Klinice tělovýchovného lékařství a kardiovaskulární rehabilitace. Nebyla zjištěna žádná pochybení.

Přehled změn v oblasti řídicí dokumentace

V roce 2017 proběhly změny v oblasti řídicí dokumentace z důvodu pravidelné aktualizace a revize, úpravy dle legislativních požadavků a změn, z požadavku zřizovatele MZ ČR, atd. Přehled všech platných řídicích dokumentů FNOL (bez DLPS, SOP, formulářů), je zpracován do přehledné tabulky, která je přílohou tohoto dokumentu (seznam ON 2017.pdf). Zaměstnanci všechny tyto dokumenty naleznou v adresářové struktuře ALTUS: DOKUMENTACE FNOL/ORGANIZAČNÍ NORMY/INDIVIDUÁLNÍ ŘÍDÍCÍ AKTY

Oddělení interního auditu (OIA)

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.

Roční plán auditů:

Roční plán Interního auditu FNOL na rok 2017 byl schválen ředitelem FNOL. Schválený plán upřesňuje rozsah a časový interval interních auditů. Plán auditů na rok 2017 vychází ze stanoveného střednědobého plánu, který byl sestaven v roce 2016 na období 2016 - 2020. Plán Interního auditu na rok 2017 předpokládal provedení celkem 5 plánovaných interních auditů – auditů výkonu, systému, shody a finanční auditu na vybraných zdravotnických i nezdravotnických pracovištích.

FNOL postupuje v souladu s Příkazem ministra zdravotnictví č.25/2014 (do 15. 8. 2017) a s Příkazem ministra zdravotnictví č. 21/2017 (od 16. 8. 2017), 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 prosinci 2017 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:

Právní odbor, Kancelář ombudsmana, ZdP – *Nastavení systému vnější komunikace s oprávněnými orgány (PČR, Úřad práce ČR, soudy, OSSZ,...),*
FNOL – *Audit nastavení protikorupční strategie ve FNOL (směrnice, formuláře, hlášení,...),*
NZdP – *Správa a oběh smluvních ujednání k připomínkování před podpisem,*
Ekonomický úsek, Právní odbor – *Registr smluv – zhodnocení zavedení systému dle zákona č. 340/2015 Sb.,*
Obchodní úsek – *Identifikace a analýza rizik na jednotlivých úsecích FNOL.*

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

Následné audity:

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

Náplní těchto auditů byla následná kontrola skutečného stavu plnění doporučených opatření k nápravě nedostatků zjištěných Oddělením interního auditu v roce 2016.

Vykonaný počet auditů:

V roce 2017 byly vykonány audity dle ročního plánu, pouze audit „*Správa a oběh smluvních ujednání k připomínkování před podpisem*“ byl z časových důvodů a z důvodu implementace softwaru na oběh smluvních ujednání posunut na další období, a 1 audit mimo plán probíhal na vyžádání ředitele FNOL (*Využívání zpětných bonusů v léčebné péči*). Také byly vykonány 3 následné audity.

V rámci ročního zhodnocení Protikorupčního programu FNOL byl zhodnocen Interní protikorupční program, v rámci něhož byla přijata další opatření k předcházení a omezení korupce, naplňování zpřesnění směrnice v oblasti identifikace protikorupčních rizik a nastavení postupu při podezření na korupci.

Audity na vyžádání ředitele FNOL:

Na vyžádání ředitele FNOL byl v roce 2017 proveden interní audit, který se zabýval problematikou zpětných bonusů vyplácených dodavateli léčivých přípravků a zdravotnických prostředků do FNOL a jejich účtováním. Audit byl proveden v důsledku žádosti o součinnost Vrchního zastupitelství v Praze v otázce tzv. zpětných bonusů ve zdravotnictví.

Počet vykonaných interních auditů za rok 2017 celkem 8.

Finančních auditů podle §28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole	2
Auditů systému podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole	4
Auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole	1
Jinak zaměřené audity	1

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 (do 15. 8. 2017) a č. 21/2017 (od 16. 8. 2017), „Rezortní interní protikorupční program“ má FNOL zpracován Interní protikorupční program a Etický kodex zaměstnanců. V prosinci 2017 byl IPP ve FNOL vyhodnocen.

Počet schválených pracovních míst útvaru Oddělení interního auditu celkem (vč. vedoucího útvaru) na rok 2017

2

Počet schválených pracovních míst *výkonných interních auditorů* útvaru Oddělení interního auditu k 31. 12. 2017 2

Počet *interních auditorů*, kteří jsou *držiteli* mezinárodní certifikace interních auditorů IIA 0

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

Počet *uložených opatření* k nápravě Interním auditem zjištěných nedostatků za rok 2017 celkem 15, kontrola plnění přijatých opatření bude provedena v rámci následných auditů, které budou vykonány v roce 2017. 13

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 2017 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.

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

V rámci organizace nebyla za rok 2017 provedena žádná kontrola z úrovně mezinárodní organizace.

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, Apothea, 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 12. 2. 2018

Mgr. Pavla Fiurášková
Vedoucí interní auditorka

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