



Oddělení interního auditu

V Olomouci dne 26. 02. 2020

Přehled provedených kontrol zaměřených na hospodaření s prostředky státního rozpočtu v roce 2019

Přehled provedených kontrol zaměřených na hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu v roce 2019:

A. Řídící kontrola

Na ekonomickém úseku je zajištěna v rámci pravidelných a namátkových kontrol. Průběžná řídicí kontrola je zajišťována řádným oběhem účetních dokladů, který ovlivňuje správnost a věrné zobrazení účetnictví organizace.

Každé čtvrtletí je prováděna kontrola pokladních hotovostí a cenin provozních pokladen ve FNOL.

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. Na pozici správce rozpočtu jsou práva přidělena pouze pracovníkům útvaru ekonomiky a zdravotních pojišťoven, tímto je ošetřena kontrola vynakládání všech finančních prostředků.

Oddělení majetkového účetnictví 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, kontrolu 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.).

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

V roce 2019 se povinné připomínkování všech navrhovaných smluvních vztahů realizuje elektronickým schvalováním smluv ve Workflow.



Na oddělení zdravotních pojišťoven a informací jsou data předávaná ze zdravotnických pracovišť kontrolována prostřednictvím informačního systému FNOL a probíhá kontrola formální správnosti dat a kontrola správného účtování dat.

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

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

V rámci evidence a hlášení pracovních neschopností 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 řídicí kontroly:

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 vědu a výzkum, jsou řešitelé projektů 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 průběžného čerpání prostředků.

V oblasti daňových zákonů jsou sledovány 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 je zajištěna informovanost vedoucích pracovníků. Zjištěné nesrovnalosti jsou opravovány formou dodatečných daňových přiznání. FNOL realizovala v roce 2019 VZMR „Prověření nároku na odpočet DPH za období let 2016 – 2018“. Na základě této VZMR byla uzavřena Příkazní smlouva s firmou BDO Tax s.r.o., která provádí komplexní prověření přijatých zdanitelných plnění na vstupu za zdaňovací období roku 2016, roku 2017 a roku 2018.

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.

Prověřením vzniklého nedoplatku FNOL na rozhlasových poplatcích a přeplatku na televizních poplatcích, byly zrevidovány postupy zpracování Evidenčního listu poplatníka České televize a Změnový formulář poplatníka Českého rozhlasu. Dřívější čtvrtletní zpracování byla nahrazena zpracováním výše uvedených výkazů ihned po aktualizaci údajů v evidenci, tzn. po měsíční závěrce.

Je revidována oblast veškerých pronájmů nebytových prostor FNOL, nepotřebný majetek a jeho zveřejnění přes ÚZSVM. Stanovují se nové cenové podmínky.



V oblasti účetnictví byly v rámci interní kontroly provedeny následující mimořádné kontroly:

- Technické zhodnocení majetku – kontrola probíhala při závěrkových pracích v době od 11/2019 do 12/2019. Kontrolovány byly všechny doklady, které byly účtovány formou technického zhodnocení do majetku FNOL.
- 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, průběžně je prováděna vzájemná kontrola pohledávek v programu QI a KIS MEDEA, kdy do SW QI jsou převáděny pohledávky ze SW KIS Medea elektronicky. Kontrola se provádí ručním způsobem na základě sestav z obou programů. Nesrovnalosti jsou řešeny s referentem OUC a OFI. 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 383/2009 Sb. v aktuálním znění) v SW QI.
- Kontrola návaznosti na IČO u účtu 311, 314, 321 a 324 v tabulce X. PaP Rozvahy.
- 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 2019. V průběhu roku se průběžně předávají informace o nevyúčtovaných zálohách na OFI s požadavkem zajištění daňového dokladu včetně vyúčtování.
- 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. 2018 ze saldokontní knihy položkové.

Dílčí kontroly na Odboru zdravotních pojišťoven a informací provádí referenti jednotlivých oddělení v rámci určené pracovní náplně, v případě zjištění nedostatků v účtování péče ze strany zdravotnického pracoviště kontaktují odpovědného pracovníka a ve spolupráci s ním se snaží zajistit nápravu.

Po zpracování měsíčních přehledů jsou dosažené výsledky kontrolovány:

- vzhledem ke stanovenému rozpočtu
- vzhledem k limitům stanoveným v souvislosti s úhradou ze ZP.



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

- Okresní správa sociálního zabezpečení Olomouc (OSSZ) – Kontrola proběhla ve dnech 23. 9. – 4. 10. 2019. Předmětem kontroly bylo plnění povinností zaměstnavatele v nemocenském pojištění, důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, a to za období od 1. 10. 2016 do 31. 8. 2019. Kontrolní skupinou nebyly shledány žádné závažné nedostatky.
- Úřad pro ochranu hospodářské soutěže (ÚHOS) – VZ Vyšetřovací a operační rukavice (sdružený nákup) - 9. 1. 2020 – potvrzení rozhodnutí o zastavení řízení a zamítnutí podaného rozkladu.
- FN Olomouc – obměna 3 ks lineárních urychlovačů a Thomayerova nemocnice – obměna 2 ks lineárních urychlovačů (sdružený nákup) – 27. 1. 2020 – zastaveno správní řízení.
- FIZA a.s. Brno – účetní audit na Oddělení veřejných zakázek FNOL. Ověřovali následující VZ: dávkovací zařízení biocidu, jiná imunosupresiva 2017 – část V. Lenalidomid, jednotka NIP a DIOP v budově D2, implantabilní kardiovertery – defibrilátory – část I., léčivé přípravky pro léčbu plicní arteriální hypertenze – část VII., spotřební materiál k harmonickému skalpelu, novostavba pavilonu HOK FNOL, komplexní servis prádla pro FNOL, sety infuzní pro podání světlocitlivých cytostatik.
- FIZA a.s. – „Přezkoumání hospodaření státní příspěvkové organizace Fakultní nemocnice Olomouc za rok 2018“, které bylo zahájeno v říjnu 2018 a ukončeno v dubnu 2019. Výsledky přezkoumání FNOL byly shledány bez nedostatků.
- FIZA a.s. – Účast zástupce auditorské firmy na prvotní inventuře DM k 30. 9. 2019: Klinika nukleární medicíny: IOP ONKOPROGRAM III KNM, IOP ONKOPROGRAM II KNM – fyzická kontrola proběhla dne 4. 11. 2019, VT SERVERY – fyzická kontrola dne 4. 11. 2019 – vytknuta nepřehlednost označení u serverů.
- Průběžná inventura skladových zásob Skladu zdravotnických prostředků SVM2 k 31. 10. 2019 – fyzická kontrola dne 4. 11. 2019.
- Průběžná inventura skladových zásob léků a léčiv k 30. 11. 2018 - fyzická kontrola dne 30. 11. 2019. Nebyly vytknuty žádné nedostatky.
- Kontrola SÚKL vykonaná dne 5. 12. 2019 a 10. 12. 2019 – předmětem kontroly bylo dodržování požadavků zákona č. 378/2007 Sb., o léčivech a o změnách některých souvisejících zákonů (zákon o léčivech) a dalších prováděcích předpisů. Kontrola neodhalila žádná pochybení mající přesah do hospodaření s veřejnými prostředky.
- Kontrola NKÚ č. 19/17 „Peněžní prostředky státu poskytnuté na účelovou podporu zdravotnického výzkumu z rozpočtové kapitoly Ministerstva zdravotnictví“. Kontrola proběhla v době od 22. 7. 2019 do 9. 1. 2020. Kontrolovaným obdobím byly roky 2015 až 2018. – bez zjištění.
- 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 – soudní řízení 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.
- Monitorovací návštěva ex post MZČR k projektu CZ.1.06/3.2.01/14.08953 – „*Modernizace a obnova přístrojového vybavení komplexní onkologické péče FN Olomouc*“ – dne 3. 10. 2019 – bez zjištění.
- Monitorovací návštěva ex post MZČR k projektu CZ.1.06/3.2.01/18.09295 – „*Modernizace a obnova přístrojového vybavení traumatologického centra FN Olomouc*“ – dne 3. 10. 2019 – bez zjištění.

Na Odboru zdravotních pojišťoven a informací je účtovaná zdravotní péče kontrolována:

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

Počet kontrol ze strany VZP provedených na ZdP v průběhu roku 2019 nebyl významný.

Kontrola správné indikace CL provedena pouze na Onkologické klinice (neoprávněná indikace poskytnuté péče vyčíslena na - 199 769,90 Kč).

Dále provedena kontrola dokumentace v souvislosti s kódováním hospitalizačních případů dle DRG, výsledek rovněž bez významného dopadu do výnosových ukazatelů FNOL.

Ze strany ČPZP byla u vybraných hospitalizačních případů provedena kontrola správného kódování DRG – snížení dosaženého CM neovlivnilo významně výnosové ukazatele v hospitalizační péči. Dále pak ČPZP provedla revizi péče poskytované na urgentním příjmu v březnu 2018 – bylo zjištěno duplicitní vykazování cílených vyšetření a RL nesouhlasili s vykazováním anesteziologického dohledu při pobytu pacienta na expektačním lůžku (vyčíslena regulace v hodnotě – 263 924, 70).

Další kontrolou ze strany ČPZP byla revize dostatečného personálního zajištění na Porodnicko – gynekologické klinice a klinice plicních nemocí a TBC – bez připomínek.

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

Tyto kontroly jsou prováděny v rámci IS ZP a informace o nich jsou do FNOL zasílány formou kontrolních zpráv.

Pro přiznání úhrady centrových léků provádí VZP kontrolu vykazovaných CL ve vazbě na diagnózu – OZPI zajišťuje 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.

D. Opatření

V případě zjištění nedostatku je tato skutečnost řešena a jsou přijata opatření k zamezení jejího opakování.

FNOL využívá daňové, účetní a ekonomické poradenské činnosti firmy CGB – Consult, s. r. o., na základě uzavřené Smlouvy č. 2017/88, týkající se 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 jsou konzultovány jednotlivé případy řídicí orgány dotačních titulů (MFČR, MZČR, MMR, SFŽP, CRR), popř. s pracovníky grantových agentur (AZV MZČR, GAČR, TAČR).

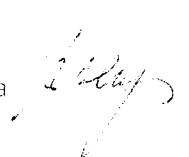
V případě zjištění nedostatků ve správném účtování do ZP OZPI ve spolupráci s pracovníky ZdP jedná o sjednání nápravy a optimalizaci postupů. V návaznosti na tyto podněty OZPI provádí školení dokumentaristek, kodérů, jednání s garanty center.

V roce 2019 byl při účtování zdravotní péče kladen důraz na správné kódování hospitalizačních účtů v souvislosti s hodnocením výkonnosti ZZ dle DRG.

V auditních šetřeních provedených dle schváleného ročního plánu auditů za rok 2019 nebyly nalezeny žádné závažné nedostatky, které by závažným způsobem ovlivnily činnost FNOL a její hospodaření s veřejnými finančními prostředky. V provedených auditech byly zjištěny jen dílčí nedostatky, které byly odstraněny již během provádění auditů bez nároku na další finanční prostředky. V roce 2019 nedošlo k žádnému závažnému zjištění z vykonaných finančních kontrol, které podléhají povinnosti informovat MF ČR.

Zpráva byla vyhotovena na žádost Ekonomického úseku pro účely provedení ročního auditu firmou FIZA, a.s. Brno a požadavku MZ ČR týkajícího se schválení účetní závěrky za rok 2019.


Vedoucí interní auditorka


Interní auditorka