

Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2024

Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2024 byla zpracována na základě požadavku MZ ČR, který se týká schválení účetní závěrky za rok 2024, na základě Příkazu ředitele č. 14/2024 – Harmonogram zpracování roční účetní závěrky k 31. 12. 2024 a Doplnujících údajů k účetní závěrce za rok 2024.

Výsledky kontrol provedených vnějšími orgány a organizacemi k tomu oprávněnými:

I. Nejvyšší kontrolní úřad (NKÚ)

Kontrolní akce NKÚ č. 24/09 „Peněžní prostředky určené na podporu rozvoje a obnovy materiálně technické základny fakultních nemocnic“ byla provedena kontrola níže uvedených investičních akcí, které byly financovány programem MZ ČR 135010 v rámci podprogramu 135V01H „Podpora rozvoje a obnovy materiálně technické základny Fakultní nemocnice Olomouc“. Kontrolovaným obdobím byly roky 2016 až 2023.

Jednalo se konkrétně o kontrolu tři níže uvedených dotačních investičních akcí:

- A. číslo akce: 135V01H001701, Název akce: FN Olomouc – pořízení přístroje O – arm pro NCHIR;
- B. číslo akce: 135V01H001902, Název akce: FN Olomouc – obnova kardiologické SPECT kamery pro KNM;
- C. číslo akce: 135V01H001903, Název akce: FN Olomouc – stavební úpravy objektu Q2- Dětská klinika.

Kontrolní zjištění:

- Závěry všech tří kontrol dotačních investičních akcí (kontrolní akce a), b), c)) potvrdily, že přípravy a realizace investičních akcí probíhaly v souladu s podmínkami stanovenými pro jejich přípravu a realizaci i s platnými právními předpisy. Kontroly neodhalily žádné známky nehospodárného nákupu přístrojů ani nehospodárného vynakládání finančních prostředků.

- Pouze u kontrolní akce C. (135V01H001903, Název akce: FN Olomouc – stavební úpravy objektu Q2) byla zjištěna administrativní pochybení, konkrétně porušení podmínek při podání žádosti o schválení návrhu dodatku k příkazní smlouvě a nedodržení zákonného termínu pro uveřejnění v registru smluv. Uveřejnění bylo provedeno až v termínu do 3 měsíců od uzavření smlouvy, místo požadovaných 30 dnů.

II. Centrum pro regionální rozvoj (CRR)

A. Projekt „Modernizace pracovišť operačních a akutních oborů“ reg. č. CZ.06.6.127/0.0/0.0/21_121/0016332 (acronym A1)

Centrum pro regionální rozvoj (CRR) provedlo veřejnosprávní kontrolu na místě ex post, zaměřenou na kontrolu výstupů projektu realizovaného v rámci Výzvy č. 98 IROP a na dodržování povinností příjemce dotace v době udržitelnosti projektu. Tyto povinnosti vyplývají z právního aktu, konkrétně z Dopisu ředitele ŘO IROP o Registraci akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace a Podmínek Rozhodnutí o poskytnutí dotace a příslušných změn právního aktu za sledované období od 15.08. 2023 do 14. 08. 2024 (za sledované období dle ZoU_1).

Kontrolovaným obdobím bylo 15.08. 2023 - 14. 08. 2024. Objem zkontrolovaných výdajů byl 30 140 825,33 Kč. Objem kontrolou odhalených nezpůsobilých výdajů byl 0,00 Kč. Kontrola byla provedena v období 3.10.2024 – 28.11.2024.

Přehled zjištění – v průběhu kontroly nebylo zjištěno žádné porušení podmínek.

Průběžné kontroly byly vykonávány u všech níže uvedených veřejných zakázek:

- VZ-2020-000863 Sternální pily
- VZ-2021-000121 Bateriová vrtačka
- VZ-2020-000604 Argonová koagulace
- VZ-2020-000033 Elektrochirurgické a argonové generátory
- VZ-2021-000057 Mimotělní oběh
- VZ-2020-000164 Operační mikroskop
- VZ-2020-000676 ECMO
- VZ-2019-001280 Elektrické polohovatelné křeslo
- VZ-2020-000833 Transportní monitor vitálních funkcí
- VZ-2020-000371 Videolaryngoskop
- VZ-2020-000780 Videoduodenoskop
- VZ-2019-001260 Videolaryngoskop II
- VZ-2021-000104 Chemodezinfektor bronchoskopů
- VZ-2022-000106 Lůžka a lehátka
- VZ-2022-000115 Přístroj pro perfuzi dárcovské ledviny ZRUŠENA
- VZ-2021-000703 Anesteziologické přístroje
- VZ-2021-000848 Ultrazvukové systémy

- VZ-2021-000849 Systém pro ohřev pacienta
- VZ-2022-000212 Navigovaná bronchoskopie
- VZ-2022-000233 Ultrazvukové přístroje
- VZ-2022-000543 Endoskopy
- VZ-2022-000384 Přístroj pro perfuzi dárcovské ledviny II ZRUŠENA
- VZ-2022-000520 Komfortní transportní vícesegmentovaná lehátka II
- VZ-2022-000841 Přístroj pro perfuzi dárcovské ledviny III ZRUŠENA
- VZ-2022-001121 Přístroj pro perfuzi dárcovské ledviny IV.

III. Ministerstvo zdravotnictví (MZČR)

A. Projekt „Modernizace pracovišť operačních a akutních oborů“, registrační číslo projektu CZ.06.6.127/0.0/0.0/21_121/0016332 (acronym A1)

Veřejnosprávní kontrola provedená Ministerstvem zdravotnictví ČR (č. 2024/07/ESIF), za období 1. 2. 2020 – 31. 3. 2024. Kontrola byla zahájena 23. 4. 2024, předmětem kontroly bylo prověření dodržování povinností stanovených v Registraci akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 135V113000014 a dalších povinností daných Obecnými pravidly pro žadatele a příjemce v rámci Integrovaného regionálního operačního programu, výzvy č. 98. Kontrola byla ukončena dne 15. 7. 2024. Během kontroly nebylo zjištěno *žádné porušení*, byla předložena pouze následující doporučení.

Připomínky a doporučení:

- **Plnění lhůt dle kupní smlouvy**

Kontrolní skupina upozornila na povinnost plnění lhůt vyplývajících z uzavřených kupních smluv. Jednalo se konkrétně o VZ:

- „Ultrazvukové systémy“, resp. „Transportabilní echokardiografický přístroj pro Kardiochirurgickou kliniku“ (dodavatel: S & T Plus s.r.o.);
- „Navigovaná bronchoskopie“ (dodavatel: Medtronic Czechia s.r.o.).

Oznámení konkrétního termínu plnění proběhlo 10 kalendářních dnů před dodávkou předmětu plnění, nikoliv 10 pracovních dnů.

- **Dokumentace k plnění dle objednávek/smluv**

Kontrolní skupina doporučila zaznamenávat veškeré změny v objednávkách nebo smlouvách, a to prostřednictvím dodatků či e-mailové komunikace, aby byla zajištěna dostatečná auditní stopa.

Při dodávce trvalé pamětní desky (dodavatel: LIFE VORÁČ s.r.o.) nebyl dodržen termín stanovený v objednávce, který vycházel z podmínek uvedených ve výzvě k podání cenové nabídky, tj. nejpozději do 10. 11. 2022.

Změna termínu byla dohodnuta pouze telefonicky, což znamená, že ke změně termínu neexistuje dostatečná auditní stopa.

Seznam dotčených veřejných zakázek:

- VZ-2020-000863 Sternální pily
- VZ-2021-000121 Bateriová vrtačka
- VZ-2020-000604 Argonová koagulace
- VZ-2020-000033 Elektrochirurgické a argonové generátory
- VZ-2021-000057 Mimotělní oběh
- VZ-2020-000164 Operační mikroskop
- VZ-2020-000676 ECMO
- VZ-2019-001280 Elektrické polohovatelné křeslo
- VZ-2020-000833 Transportní monitor vitálních funkcí
- VZ-2020-000371 Videolaryngoskop
- VZ-2020-000780 Videoduodenoskop
- VZ-2019-001260 Videolaryngoskop II
- VZ-2021-000104 Chemodezinfektor bronchoskopů
- VZ-2022-000106 Lůžka a lehátka
- VZ-2022-000115 Přístroj pro perfuzi dárcovské ledviny ZRUŠENA
- VZ-2021-000703 Anesteziologické přístroje
- VZ-2021-000848 Ultrazvukové systémy
- VZ-2021-000849 Systém pro ohřev pacienta
- VZ-2022-000212 Navigovaná bronchoskopie
- VZ-2022-000233 Ultrazvukové přístroje
- VZ-2022-000543 Endoskopy
- VZ-2022-000384 Přístroj pro perfuzi dárcovské ledviny II ZRUŠENA
- VZ-2022-000520 Komfortní transportní vícesegmentovaná lehátka II
- VZ-2022-000841 Přístroj pro perfuzi dárcovské ledviny III ZRUŠENA
- VZ-2022-001121 Přístroj pro perfuzi dárcovské ledviny IV.

B. Projekt „Rekonstrukce a modernizace Kliniky nukleární medicíny FN Olomouc“ reg. č. CZ.06.6.127/0.0/0.0/21_122/0016653 (acronym B1)

Veřejnosprávní kontrola provedená Ministerstvem zdravotnictví ČR (č. 2024/06/ESIF), za období 28. 12. 2020 – 31. 3. 2024. Kontrola byla zahájena 23. 4. 2024, předmětem kontroly bylo prověření dodržování povinností stanovených v Registraci akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 135V113000013 a dalších povinností daných Obecnými pravidly pro žadatele a příjemce v rámci Integrovaného regionálního operačního programu, výzvy č. 99. Kontrola byla ukončena dne 2. 7. 2024. Nebyla zjištěna *žádná pochybení* ani vzneseny připomínky či doporučení.

Seznam dotčených veřejných zakázek:

- VZ-2021-001027 Dostavba a rekonstrukce budovy X
- VZ-2022-000007 Izolátor pro přípravu radiofarmak PET
- VZ-2022-000008 PET-CT
- VZ-2022-000029 Malá kamera pro dozimetrii.

C. Projekt „Modernizace a obnova přístrojového vybavení centra vysoce specializované péče v onkogynekologii FN Olomouc“ reg. č. CZ.06.2.56/0.0/0/15_006/0004755 (acronym IROP Onkogynekologie)

Veřejnosprávní kontrola provedená Ministerstvem zdravotnictví ČR (č. 2024/03/ESIF), za období 1. 9. 2017 – 31. 12. 2023. Kontrola byla zahájena 19. 1. 2024, předmětem kontroly bylo prověření dodržování povinností stanovených v Registraci akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 135V111000024 a dalších povinností daných Obecnými pravidly pro žadatele a příjemce v rámci Integrovaného regionálního operačního programu, výzvy č. 5. Kontrola byla ukončena dne 13. 3. 2024. Nebyla zjištěna *žádná pochybení* ani vzneseny připomínky či doporučení. Během kontroly nebylo zjištěno *žádné porušení*, bylo předloženo pouze následující doporučení.

Připomínky a doporučení:

- **Nedostatečné provádění oprav v dokumentech**

Kontrolní skupina doporučila, aby v případě oprav na dokumentech, byly dané opravy podepsány a datovány pracovníkem, který opravu prováděl.

D. Veřejnosprávní kontrola – dne 27. 11. 2023 byla zahájena kontrola zaměřená na kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky, kontrolovaným obdobím jsou roky 2021 a 2022. Kontrola prozatím neukončena - **trvá**.

IV. Územní správa sociálního zabezpečení (ÚSSZ)

Kontrolní šetření proběhlo ve dnech 17. 10. – 25. 10. 2024 a bylo zaměřeno na plnění povinností zaměstnavatele v oblastech: nemocenského pojištění, důchodového pojištění a odvodu pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Šetření neodhalilo žádné nedostatky, s výjimkou dvou případů v oblasti odvodu pojistného a to přeplatek na pojistném ve výši 70.000,- Kč.

V. FIZA a.s.

„Přezkoumání hospodaření státní příspěvkové organizace Fakultní nemocnice Olomouc za rok 2023“ bylo provedeno firmou **FIZA a. s.**. Přezkoumání bylo zahájeno v listopadu 2023 a ukončeno v dubnu 2024. Výsledek přezkoumání byl shledán **bez nedostatků**.

Seznam veřejných zakázek, které byly kontrolovány firmou FIZA a.s. k ověření hospodaření FNOL:

- VZ-2022-000312 LP s obsahem ekulizumabu 2022 – sdružený nákup
- VZ-2022-000487 Likvidace odpadů z FN Olomouc
- VZ-2022-001242 Stavební úpravy budovy L – transfuzní oddělení
- VZ-2022-001266 Servis přístrojů výrobce GE
- VZ-2022-001339 Excimerový laser
- VZ-2023-000465 Kardiostimulátory
- VZ-2023-000560 Poskytování úklidových služeb II.
- VZ-2023-000683 Zateplení ubytoven a Dětské kliniky FNOL
- VZ-2023-001303 Stavební úpravy objektu J3-KNM-lůžkové oddělení

VI. Zdravotní pojišťovny

A. VZP

- Ze strany VZP provedena pravidelná kontrola dokumentace v souvislosti s kódováním hospitalizačních případů dle DRG, výsledek s pozitivním hodnocením kvality kódování, bez významného dopadu do výnosových ukazatelů FNOL.
- Kontrola péče vykazované specializovaným pracovištěm *pro léčbu KAR (indikace LP Vyndaqel) na I. interní klinice*. Byla kontrolována správná indikace a účtování smluvních LP předepisovaných pro léčbu KAR – výsledek kontroly: v případě jednoho pacienta nesprávně vyúčtované množství, cca 266 tis. Kč.
- Kontrola péče vykazované specializovaným pracovištěm *pro léčbu v diagnostické skupině OFT, CVO, ODM na Oční klinice*. Byla kontrolována správná indikace a účtování smluvních LP za r. 2023. Výsledkem kontroly byl rozpor četnosti aplikace, indikace k aplikaci, ...
- cca 254 tis. Kč.

B. ZPMV

- Kontrola proběhla na Odboru dopravy a byla zaměřena na dodržování smluvních podmínek, personálního zajištění a přístrojového vybavení, vč. ověření fyzického stavu odpovídajícího údajům uvedeným v příloze smlouvy. Výsledkem šetření bylo konstatováno, že nebyly zjištěny žádné nedostatky.

C. Další nálezy ZP – kontroly v rámci IS ZP

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. V případě neoprávněného účtování jsou výsledky kontrol akceptovány. V případě nesouhlasu s výsledky kontrol jsou účty zpravidla opraveny (buď pověřenými pracovníky na ZdP, případně zodpovědnými referenty OZPI) a předkládány v opravných dávkách.

Přehled zjištěných závažných nedostatků v souvislosti s vykazováním zdravotní péče

- Interní kontrolou FNOL bylo zjištěno, že z důvodu nesprávného nastavení v IS FNOL (radiologický modul) byla na KNM vybraná radiofarmaka účtována do ZP s nulovou hodnotou. Na vlastní žádost FNOL byly doklady ze strany ZP odmítnuty a v opravné dávce byly předloženy se správnou cenou.
- Dále bylo interní kontrolou prověřeno správné hlášení registrovaných pacientů u praktických lékařů (PL a PLDD) a stomatologů v roce 2024. Byly zjištěny nedostatky, které byly opraveny a byla provedena aktualizace seznamu registrovaných pacientů dle jednotlivých ZP.
- OZPI provedlo pravidelnou kontrolu ZUM a ZUL účtovaných nesprávně s nulovou cenou, na základě zjištěných nedostatků vyžádáno odmítnutí dokladů u příslušných ZP a péče s řádně vykázanou cenou předložena do ZP v opravných dávkách.

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 nedostacích informuje jak vedení zdravotnických pracovišť, tak vedení OZPI, příp. zástupce vedení FNOL. Bezprostředně usiluje ve spolupráci s pracovníky ZdP o sjednání nápravy a optimalizaci postupů při účtování zdravotní péče.

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.

Programová aplikace pro evidenci a hlášení ENP je využívána pro hlášení pacientů léčených v centrech specializované péče již jen do ZP 211 (ostatní ZP již hlášení ENP v souvislosti s léčbou v centrech nevyžadují).

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 vykazování správných diagnóz v souvislosti s léčbou jednotlivými léčivými přípravky.

Pro transparentnější sledování žádostí o schválení léčby dle par. 16 byl na základě analýzy OZDS v programu E-KLIN vytvořen samostatný modul pro práci s žádostmi, který komunikuje s aktuálně používaným NIS a WISPI pro odesílání dokumentů do ZP.

Takto zavedená evidence žádostí by měla zvýšit transparentnost v dané oblasti, kdy na správné administraci požadavků jsou závislé významné finanční příjmy FNOL.

V roce 2024 byl při účtování zdravotní péče i dále kladen důraz na správné kódování hospitalizačních účtů. Hlavní kodér FNOL řešil případné problémy při kódování a problematiku správného účtování dle DRG projednával s vybranými ZdP. Ze strany hlavního kodéra byla prováděna pravidelně kontrola správného vykazování markerů pro plicní ventilaci. Za celý rok pak byla provedena kontrola správného účtování případů zařazených do nespécifikované báze DRG a skupin s nesouladem výkonu a hlavní diagnózy.

V návaznosti na získané podněty o potenciálních nedostacích v účtování péče informuje OZPI zdravotnická pracoviště – zajišťuje školení dokumentaristek, školení kodérů, jedná s garanty center a vedení klinik. Současně usiluje o promítnutí získaných podnětů do kontrolních mechanismů v IS FNOL, a tak dochází k optimalizaci vykazované péče.

VII. Soudní řízení

A. Soudní řízení týkající se VZ již od roku 2022:

- VZ-2018-000006 PD – Stavební úpravy objektu „Q2“ – pokračující soudní řízení
- VZ-2017-000398 Automatický vjezdový systém II – pokračující soudní řízení.

B. Oznámení o podezření na trestný čin:

- 10. 7. 2024 – podezření na padělané recepty – Zolpinox obsahující léčivou látku zolpidem a je zařazena do seznamu psychotropních látek dle nařízení vlády č. 463/2013 Sb., o seznamech návykových látek.

VIII. Hasičský záchranný sbor

- *Pracoviště oddělení alergologie a klinické imunologie, Klinika zubního lékařství a pracoviště pooperačního lůžkového oddělení* – kontroly byly zaměřeny na dodržování povinností stanovených předpisy o požární ochraně. Výsledek kontroly – bez zjištění.
- *Kontroly požárně bezpečnostních zařízení* (hydranty, elektrická požární signalizace, požární uzávěry, plynové stabilní hasící zařízení, požární klapky, požární větrání aj.) byly prováděny externími dodavateli v předepsaných intervalech a ve stanoveném rozsahu.

IX. Státní ústav pro kontrolu léčiv (SÚKL)

- *Transfuzní oddělení* (23. – 25. 9. 2024), kontrola byla zaměřena na plnění úrovně správné výrobní praxe.
- *Oddělení plastické chirurgie a Sklad zdravotnických prostředků (SZM)*, kontrola byla zahájena 10. 9. 2024 se zaměřením na správnou skladovací praxi a nakládání se zdravotnickými prostředky. Během kontroly byly shledány nedostatky a kontrolní šetření stále trvá. Probíhají úpravy ve SZM k naplnění požadavků v souladu s platnou legislativou.

- *Ortopedická klinika a Hemato-onkologická klinika – tkáňová zařízení* (1. 10. 2024), kontrola byla zaměřena na plnění požadavků zákona č. 296/2000 Sb., zákon o lidských tkáních a buňkách. Nebyla zjištěna vážná porušení dodržování uvedeného zákona.
- *Ústav lékařské genetiky a Ústav mikrobiologie* (2. 10. 2024), kontrola byla zaměřena na plnění požadavků zákona č. 296/2000 Sb., zákon o lidských tkáních a buňkách. Nebyla zjištěna žádná porušení.

X. Krajská hygienická stanice (KHSOLC)

- *I. interní klinika, Centrální operační sály a sterilizace (hybridní sál)* (27. 10. 2023 – 6. 2. 2024), předmětem kontroly bylo plnění povinností zákona č. 258/2000 Sb., zákon o ochraně veřejného zdraví a nařízení vlády č. 291/2015 Sb., o ochraně zdraví před neionizujícím zářením. Na základě šetření byly lékaři z I. interní kliniky zařazeni z hlediska neionizujícího záření do první kategorie práce.
- *II. interní klinika* (14. 2. – 29. 2. 2024), předmětem kontroly bylo plnění povinností zákona č. 258/2000 Sb., zákon o ochraně veřejného zdraví a vyhlášky č. 252/2004 Sb., kterou se stanoví hygienické požadavky na pitnou a teplou vodu a četnost a rozsah kontroly pitné vody. Nebylo zjištěno žádné porušení.
- *Rehabilitační oddělení – vodoléčba* (15. 2. – 31. 5. 2024), předmětem kontroly bylo plnění povinností zákona č. 258/2000 Sb., zákon o ochraně veřejného zdraví ve spojení s vyhláškou č. 238/2011 Sb., kterou se stanoví hygienické požadavky na koupaliště, sauny a hygienické limity písku v pískovištích venkovních hracích ploch. Nebylo zjištěno žádné porušení.
- *II. chirurgická klinika* (3. 4. – 17. 4. 2024), předmětem kontroly bylo plnění povinností zákona č. 258/2000 Sb., zákon o ochraně veřejného zdraví a vyhlášky č. 252/2004 Sb., kterou se stanoví hygienické požadavky na pitnou a teplou vodu a četnost a rozsah kontroly pitné vody. Výsledkem byla *Legionella* spp. – provedena nápravná opatření.
- *Ústav soudního lékařství a medicínského práva, Ortopedická klinika* - 27. 8. 2024 zahájeny kontroly zaměřené na poranění zdravotníků ostrým předmětem kontaminovaným biologickým materiálem, kontroly stále probíhají.
- *Neurologická klinika* – 17. 10. 2024 zahájena kontrola za účelem „Stanovení obsahu olova v pitné vodě ve vybraných objektech zdravotnických zařízení v přímé působnosti Ministerstva zdravotnictví, ve kterých je poskytována lůžková péče“. Některé výsledky překračují stanovený limit (10ug/l) a je vydáno upozornění, že voda nesmí být používána k přípravě nápojů a pokrmů. V roce 2025 bude zahájen monitoring obsahu olova v pitné vodě 1x ročně po dobu užívání budovy k poskytování zdravotní péče.
- *Porodnicko-gynekologická klinika, Novorozenecké oddělení, Oční klinika, ORL* – 23. 10. 2024 zahájena kontrola za účelem „Stanovení obsahu olova v pitné vodě ve vybraných objektech zdravotnických zařízení v přímé působnosti Ministerstva zdravotnictví, ve kterých je poskytována lůžková péče“. Žádný výsledek nepřekračuje stanovený limit (10ug/l), ale jeden výsledek je vyšší než 5ug/l a existuje zde střední riziko expozice olova. V roce 2025 bude zahájen monitoring obsahu olova v pitné vodě 1x ročně po dobu užívání budovy k poskytování zdravotní péče.

- *Stravovací provoz* - 12. 12. 2024, předmětem kontroly bylo plnění povinností ve vybraných ustanoveních nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 853/2004 o hygieně potravin, ve znění pozdějších předpisů. Během kontroly nebylo zjištěno porušení povinností.

XI. Zhodnocení vnitřního kontrolního systému

V souladu s platnými legislativními požadavky je prováděna předběžná, průběžná a následná finanční kontrola. Pokud je v některé z oblastí ekonomických činností identifikován nedostatek, je-li to možné, je ihned přijato opatření k jeho nápravě.

Vnitřní kontrolní systém vychází z vydaných a platných vnitřních předpisů a metodických pokynů FNOL. Prostřednictvím Intranetu a ALTUS PORTAL jsou zaměstnanci seznamováni s novinkami a se změnami vnitřních předpisů.

Požadavky vyplývající ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, a jeho prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. jsou zapracovány ve vnitřních směrnících a metodických pokynech FNOL, které jsou pravidelně aktualizovány. Jsou vydávány i jednotlivé individuální řídicí akty (Příkazy, Rozhodnutí a Informace ředitele, ekonomického náměstka aj.), řády, - směrnice, metodické pokyny aj. Ve FNOL v roce 2024 bylo vydáno 14 Příkazů ředitele, 5 Informací ředitele a 4 Rozhodnutí ředitele. Ekonomickým úsekem bylo aktualizováno 8 směrnic a Podpisový řád. Nově byl vydán 1 Metodický pokyn.

FNOL má vypracován Organizační řád, který upravuje postavení a organizační strukturu FNOL, definuje jednotlivé útvary, jejich kompetence a vnitřní řídicí vztahy. Dále rozsah pravomocí, povinností a odpovědností vedoucích zaměstnanců. Odpovědnosti vedoucích a ostatních zaměstnanců jsou stanoveny v pracovních náplních a v interních normách FNOL. Základní práva a povinnosti jsou ukotveny v Pracovním řádu FNOL, který je závazný pro všechny zaměstnance.

V dubnu 2023 byla zavedena elektronická evidence přijatých faktur, bylo implementováno elektronické schvalování (tzn. nastavení workflow dle schvalovacích matic směrnice č. Sm-G012, Vnitřní finanční kontrola). Ve velké míře byla minimalizována finanční rizika spojená s oběhem dokladů a tím došlo ke zefektivnění vnitřního kontrolního systému. Na druhou stranu se vyskytly nové oblasti rizik související se softwary CS a QI, zejména v oblasti kontroly přenosu dokladů, duplicitního importu dokladů a dalších technických nedostatků. Tyto problémy jsou průběžně identifikovány a odstraňovány.

S rostoucím objemem zpracovávaných dokladů dochází k výraznému prodloužení doby jejich zpracování. Systémy vykazují zpomalení při načítání smluv a přijatých faktur. Zejména ve vyhledávání v garantovaném archívu byly zaznamenány komplikace, přičemž došlo k omezení zobrazení faktur na lhůtu 90 dnů. Je nezbytné zajistit provázanost elektronických faktur s elektronickým vyúčtovacím předpisem, aby byl zachován plynulý a efektivní proces.

FNOL využívá daňové a účetní poradenské činnosti firmy AGIS a. s., na základě uzavřené Smlouvy o spolupráci č. 1032/2021, týkající se mimo jiné nových účetních postupů a vykazování státních účetních výkazů v oblasti dlouhodobého majetku v návaznosti na legislativní změny (např. Vyhláška č. 403/2011 Sb., Vyhláška č. 437/2011 Sb. atd.). V případě potřeby jsou průběžně konzultovány jednotlivé případy s řídicími orgány dotačních titulů (MFČR, MZČR, MMR, SFŽP, CRR), popř. s pracovníky grantových agentur (AZV MZČR, GAČR, TAČR).

Ve FNOL v rámci vyhodnocení korupčních rizik za rok 2024 nebyla identifikována žádná taková rizika. Zároveň v roce 2024 nebylo v rámci vnitřního oznamovacího systému, provozovaného dle zákona č. 171/2023 Sb., o ochraně oznamovatelů, podáno ani řešeno žádné oznámení.

XII. Oddělení interního auditu (OIA)

Oddělení interního auditu ve FNOL zajišťuje výkon interního auditu.

Personální obsazení OIA FNOL je zajišťováno v úvazku 2,0 ve výkonu interního auditu.

V roce 2024 byly realizovány interní audity. Jedním z auditních šetření bylo posouzení procesů souvisejících s vykazováním, schvalováním, kontrolou a vyplácením dotací na zřízení rezidenčních míst. Zároveň probíhala i kontrola vykazování a financování rezidenčních míst určených pro nelékařská zdravotnická povolání s důrazem na dodržování legislativních a finančních pravidel.

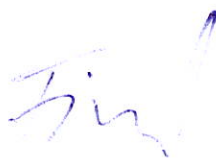
Další audit byl zaměřen na evidenci majetku v rámci pravidelné roční inventarizace. V této souvislosti proběhly kontroly přímo na vybraných pracovištích s cílem ověřit fyzický stav majetku a jeho soulad s evidenčními záznamy. Následně byla provedena revize dat v softwarovém systému QI, aby byla zajištěna přesnost a aktuálnost majetkové evidence. V rámci auditního šetření byla prověřena i pravidelná inventura spotřeby pohonných hmot u dopravních prostředků – sanitní vozy, služební vozidla a další firemní automobily. Cílem šetření bylo prověřit správnost a transparentnost evidence čerpání pohonných hmot, včetně souladu mezi skutečnou spotřebou, vykázanými údaji a záznamy v evidenčních systémech.

Další auditní šetření bylo zaměřeno na vyhodnocení procesu uveřejňovaných smluv a objednávek v Registru smluv v souladu s legislativními požadavky, posouzení nastavení interních mechanismů a identifikaci případných nedostatků. Audit byl mimo jiné orientován na dodržování legislativní povinnosti zveřejňovat objednávky s hodnotou plnění 50.000,00 Kč bez DPH nebo vyšší. Současně byla analyzována rizika spojená s neplněním zákonných povinností nebo s nedostatečnou kontrolou zveřejňovaných údajů. Cílem bylo komplexně prověřit úroveň plnění povinností vyplývajících ze zákona o Registru smluv (zákon č. 340/2015 Sb.) a zhodnotit implementaci uvedeného systému.

Byly vytipovány oblasti pro plánování činnosti OIA pro další období, mezi něž lze zařadit oblast poskytování finančních prostředků z fondu kulturních a sociálních potřeb, parkování ve FNOL,

oběh finančních dokladů a elektronické schvalování dokladů, oblast zadávání veřejných zakázek.

Provedené audity potvrdily vzájemnou provázanost vnitřní finanční kontroly a vnitřního kontrolního systému a zároveň zhodnotily jejich přiměřenost a účinnost. Výsledky auditů neodhalily žádné nedostatky představující významné riziko pro hospodaření s veřejnými finančními prostředky.



Zpracovala:

Mgr. Pavla Fiurášková, vedoucí interní auditorka



Na vědomí:

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

FAKULTNÍ NEMOCNICE OLOMOUC®
Zdravotníků 248/7
779 00 Olomouc