



PROTOKOL O KONTROLE

Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené ve smyslu § 39 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů a v souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a v souladu s ustanovením § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrola“).

Kontrola č.	2022/48/ESIF	
Kontrolní orgán	Ministerstvo zdravotnictví ČR	
Kontrolující	vedoucí kontrolní skupiny	Ing. Lucie Augustová
	členka kontrolní skupiny	Ing. Kristýna Stuchlová
	členka kontrolní skupiny	Ing. Diana Černochová
Kontrolovaná osoba	Fakultní nemocnice Olomouc IČO 000 98 892 I. P. Pavlova 185/6, 779 00 Olomouc	
Statutární orgán	prof. MUDr. Roman Havlík, Ph.D. – ředitel	
Datum kontroly	20. 7. 2022	
Místo kontroly	I. P. Pavlova 185/6, 779 00 Olomouc	
Předmět kontroly	Přezkoumání finančních a majetkových operací a dodržení podmínek pro čerpání dotace ve smyslu § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole na základě vydaného Rozhodnutí o poskytnutí dotace a přezkoumání dalších povinností stanovených Pokyny pro žadatele a příjemce Programu podpory dobrovolnické činnosti u poskytovatelů zdravotních služeb.	
Kontrolované období	1. 4. 2021 – 31. 3. 2022	
Zahájení kontroly	Kontrola byla zahájena doručením Oznámení o zahájení veřejnosprávní kontroly na místě dne 21. 6. 2022.	
Poslední kontrolní úkon	Vyhodnocení dodatečně obdržených podkladů ke kontrole dne 8. 8. 2022.	



Základní údaje o projektu

Název operačního programu	Operační program Zaměstnanost
Název projektu	Efektivizace systému nemocniční péče v ČR prostřednictvím dobrovolnické činnosti
Registrační číslo projektu	CZ.03.3.X/0.0/0.0/15_018/0007517
Prioritní osa	03.3 – Sociální inovace a mezinárodní spolupráce
Investiční priorita	03.3.60 – Aktivní začleňování, včetně začleňování s ohledem na podporu rovných příležitostí a aktivní účast a zlepšení zaměstnatelnosti
Cíl projektu	Cílem projektu je vytvoření a implementace funkčního systému profesionálně řízeného dobrovolnictví v českém zdravotnictví, který bude zapojen do systému kontinuálního zvyšování kvality a efektivity poskytovaných ZS v ČR. Nově připravený systém efektivního národního dobrovolnického programu u PZS bude pacientům prokazatelně a měřitelně přispívat ke kvalitě, efektivitě péče a snižovat nákladovost u PZS.
Cílová skupina	Poskytovatelé a zadavatelé zdravotních služeb Osoby sociálně vyloučené a osoby sociálním vyloučením ohrožené
Název příjemce podpory	Ministerstvo zdravotnictví ČR
Název subjektu čerpajícího dotaci nebo příspěvek	Fakultní nemocnice Olomouc

Zahájení kontroly

Kontrola byla zahájena doručením oznámení kontrolované osobě dne 21. 6. 2022, kterým byla kontrolovaná osoba informována o uskutečnění kontroly dne 20. 7. 2022 od 10:00 hodin na adrese sídla Fakultní nemocnice Olomouc, tj. na adrese I. P. Pavlova 185/6, 779 00 Olomouc.

Kontrolní skupina se dostavila na místo výkonu kontroly, prokázala se originálem pověření k vykonání veřejnosprávní kontroly č. 2022/48/ESIF ze dne 21. 6. 2022 a předložila čestná prohlášení o nepodjatosti členů kontrolní skupiny. Následně byl statutární orgán kontrolované osoby poučen o právech a povinnostech, což stvrdil podpisem příslušného poučení.

Průběh kontroly

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 07/7517/2021 ze dne 7. 4. 2021 v projektu Efektivizace systému nemocniční péče v ČR prostřednictvím dobrovolnické činnosti v rámci Operačního programu Zaměstnanost byla Ministerstvem zdravotnictví ČR poskytnuta dotace za účelem pilotního otestování inovovaného dobrovolnického programu.

Dle ustanovení 6.3.2 *Specifické části pravidel pro žadatele a příjemce v rámci OPZ pro projekty se skutečně vzniklými výdaji a případně také s nepřímými náklady* v projektech s dotačním řízením je příjemce, který prostřednictvím tohoto řízení přerozděluje finance na další subjekty, povinen u každého ze subjektů provést kontrolu na místě zaměřenou na ověření způsobilosti výdajů alespoň jednou za dobu trvání zapojení subjektu do realizace projektu.

Kontrola příjemce dotace byla zaměřena na přezkoumání finančních a majetkových operací a dodržování podmínek stanovených v Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 07/7517/2021 ze strany příjemce dotace, a dalších povinností stanovených Pokyny pro žadatele a příjemce Programu podpory dobrovolnické činnosti u poskytovatelů zdravotních služeb.



Výsledky kontroly

Kontrolovaná oblast	Zjištění kontrolní skupiny
Uchovávání dokumentů	<p>Kontrolní skupině byla předložena směrnice č. Sm-G003 s názvem Spisový řád, 3. vydání, s účinností od 26. 6. 2013 včetně přílohy č. 1 Spisový a skartační plán a přílohy č. 2 Seznam právních předpisů a instrukcí k archivní a spisové službě.</p> <p>V příloze č. 1 Spisového řádu je archivace projektové dokumentace upravena pod spisovým znakem 0320 „Projekty spolufinancované z evropských dotačních titulů“. U uvedeného spisového znaku je stanoven skartační znak a lhůta S 15.</p> <p>Archivace dokumentace projektu je tedy řádně zajištěna.</p>
Účel dotace	<p>Plnění účelu dotace, tj. rozvoj dobrovolnické činnosti v rámci organizace příjemce dotace coby poskytovatele zdravotních služeb prostřednictvím podpory činnosti koordinátora dobrovolníků u poskytovatele zdravotních služeb, včetně jeho vyškolení, bylo ověřeno.</p>
Výdaje v projektu a vedení účetnictví	<p>Příjemce dotace doložil veškeré doklady požadované kontrolní skupinou. V rámci kontroly bylo zkontrolováno 100 % výdajů ze soupisky osobních výdajů, ostatních výdajů i cestovních výdajů, a to za 1. a 2. monitorovací období, tj. za období 1. 4. 2021 – 31. 3. 2022.</p> <p>Kontrolní skupině byla předložena směrnice č. Sm-E021 s názvem Financování a účtování dotačních projektů, 1. vydání, s účinností od 1. 10. 2020, dále směrnice č. Sm-E002 s názvem Ekonomické činnosti, 4. vydání, s účinností od 24. 9. 2018 a oddělená účetní evidence (obraty po měsících) za období 1. 4. 2021 – 31. 3. 2022, čímž bylo prokázáno řádné vedení účetnictví.</p> <p>Účetní operace týkající se projektu jsou zaúčtovány na nákladovém středisku „9820“.</p> <p>Kontrolní skupina v rámci veřejnosprávní kontroly na místě identifikovala nezpůsobilé výdaje v rámci soupisky osobních výdajů, a to z důvodu nesouladu oddělené účetní evidence a soupisky osobních výdajů za 1. a 2. monitorovací období. Bližší specifikace je uvedena v části „Opatření k nápravě“ tohoto Protokolu o kontrole.</p> <p>Kontrolní skupina v rámci veřejnosprávní kontroly na místě také identifikovala nezpůsobilé výdaje v rámci soupisky ostatních výdajů, a to z důvodu chybného nárokování vyšší částky za výdaje. Bližší informace jsou uvedeny v části „Opatření k nápravě“ tohoto Protokolu o kontrole.</p> <p>Upozornění na administrativní pochybení při vyplňování soupisky osobních výdajů a soupisky ostatních výdajů je uvedeno v části „Připomínky a doporučení“ tohoto Protokolu o kontrole.</p>
Kontrola	<p>Příjemce dotace zajistil podmínky k provedení kontroly, poskytl veškeré doklady k projektu, umožnil ověřování souladu údajů o realizaci se skutečným stavem v místě realizace a poskytl součinnost všem osobám oprávněným k provádění kontroly.</p> <p>Na základě provedené veřejnosprávní kontroly na místě si kontrolní skupina vyžádala doplnění chybějící dokumentace a vyjádření ke zjištěným nesrovnalostem. Požadované doplnění a vyjádření</p>



	<p>poskytl příjemce dotace ve stanovené lhůtě.</p> <p>Ke dni konání veřejnosprávní kontroly nebyla u projektu realizována jiná kontrola.</p>
Publicita	<p>Kontrolní skupina ověřila zveřejnění informací o projektu na internetové stránce příjemce dotace: https://dobrovolnici.fnol.cz/projekt-eu.</p> <p>Dále kontrolní skupina fyzicky zkontrolovala plakát o velikosti minimálně A3 s informací o spolufinancování pilotního ověření v rámci projektu „Efektivizace systému nemocniční péče v ČR prostřednictvím dobrovolnické činnosti“ a jeho spolufinancování z prostředků EU v místě realizace pilotního ověření snadno viditelném pro veřejnost. Plakát je umístěn na dveřích kanceláře koordinátora dobrovolníků v pavilonu WA (ředitelství nemocnice) a dále v pavilonu A.</p> <p>Pravidla publicity (prvky vizuální identity) jsou na výše uvedených nástrojích dodržena.</p>
Čerpání jiných podpor	<p>Příjemce dotace nečerpá finanční prostředky na realizaci pilotního ověření z jiných finančních nástrojů Evropské unie ani nečerpá jinou dotační podporu z veřejných prostředků, což bylo ověřeno kontrolou oddělené účetní evidence a kontrolou účetních dokladů, které však nejsou označeny v souladu s Pokyny pro žadatele a příjemce Programu podpory dobrovolnické činnosti u poskytovatelů zdravotních služeb.</p> <p>Upozornění na správné označování účetních/daňových dokladů je uvedeno v části „Připomínky a doporučení“ tohoto Protokolu o kontrole.</p>
Majetek	<p>Drobný dlouhodobý hmotný majetek pořízený za 1. a 2. monitorovací období byl schválen v rozpočtu způsobilých výdajů či v rámci oznámení o změnách týkající se změny rozpočtu způsobilých výdajů.</p> <p>Evidence majetku byla prokázána kartami drobného dlouhodobého majetku. Uvedená hodnota majetku v těchto kartách byla zkontrolována a porovnána s fakturami a soupiskami ostatních výdajů.</p> <p>Zakoupený majetek byl fyzicky zkontrolován během prohlídky pilotního ověření.</p>
Plnění indikátorů	<p>Naplnění indikátoru 6.00.00 „Celkový počet osob/účastníků – počet vyškolených koordinátorů dobrovolníků ve zdravotnictví“ a 6.26.00 „Účastníci, kteří získali kvalifikaci po ukončení své účasti – celkový počet vyškolených koordinátorů dobrovolníků ve zdravotnictví“ bylo průkazné a ověřitelně doloženo.</p> <p>Naplnění ukazatele „Počet aktivních dobrovolníků“ je průkazné a doložitelné objektivně ověřitelným způsobem.</p> <p>Naplnění ukazatele „Navýšení počtu hodin dobrovolnické činnosti“ bude ověřeno na konci realizace pilotního ověření, tj. v rámci závěrečné zprávy o realizaci. Předmětem kontroly na místě byl pouze nastavený systém evidence poskytované dobrovolnické činnosti.</p>
Personální kapacity	<p>Příjemce dotace v rámci sledovaného období splnil dodržení minimální personální kapacity dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace.</p> <p>Povinností příjemce dotace je udržet pozici koordinátora dobrovolníků ve zdravotních službách ve výši úvazku 1,0 minimálně</p>



	<p>16 z 18 měsíců realizace pilotního ověření. Z tohoto důvodu bude personální zajištění vyhodnoceno až při ukončení realizace projektu.</p>
Další požadavky dle metodiky	<p>Příjemce dotace poskytuje součinnost v rámci evaluace projektu dle pokynů poskytovatele dotace.</p> <p>Příjemce dotace vede evidenci pacientů, kterým byl poskytnut kontakt s dobrovolníkem. Vhodné pacienty identifikují staniční sestry, příp. jejich zástupci, a informaci dále předávající dobrovolníkům.</p> <p>Příjemce dotace vede evidenci dobrovolníků. Ke každému dobrovolníkovi se eviduje smlouva o výkonu dobrovolnické činnosti, registrační karta, potvrzení o bezpečnosti a ochraně zdraví při práci a požární ochrany, prohlášení o mlčenlivosti a kodex dobrovolníka.</p> <p>Příjemce dotace vede evidenci činnosti v oblasti dobrovolnictví. Na každém oddělení je docházkový list, kde se uvádí jméno, datum, příchod a odchod, počet pacientů, aktivity a podpis. Koordinátor dobrovolníků si následně pro evidenci převádí hodiny do „excelovské“ tabulky.</p>

Závěr

Kontrolní skupina byla seznámena s pilotním ověřením nově zaváděných prvků Metodiky programu dobrovolnictví ve zdravotnických zařízeních, tj. ve Fakultní nemocnici Olomouc.

Kontrolní skupina zkontrolovala plnění podmínek stanovených příjemci dotace Rozhodnutím o poskytnutí dotace a Pokyny pro žadatele a příjemce Programu podpory dobrovolnické činnosti u poskytovatelů zdravotních služeb.

Příjemce dotace zajistil podmínky k provedení veřejnosprávní kontroly, poskytl potřebnou součinnost a během kontroly na místě předložil veškeré požadované dokumenty. Chybějící dokumentace byla vyžádána dodatečně e-mailem a vyhodnocena, stejně jako vyjádření ke zjištěným nesrovnalostem.

Aktivity pilotního ověření jsou průběžně plněny dle schválené žádosti o dotaci. Zázemí a provoz zařízení odpovídá požadavkům stanovených v Pokynech pro žadatele a příjemce Programu podpory dobrovolnické činnosti u poskytovatelů zdravotních služeb a jeho přílohách. Je vedena evidence pacientů, kterým byl poskytnut kontakt s dobrovolníkem, evidence dobrovolníků i evidence činnosti v oblasti dobrovolnictví. Naplnění indikátoru 6.00.00 „Celkový počet osob / účastníků – počet vyškolených koordinátorů dobrovolníků ve zdravotnictví“ a 6.26.00 „Účastníci, kteří získali kvalifikaci po ukončení své účasti – celkový počet vyškolených koordinátorů dobrovolníků ve zdravotnictví“ bylo průkazně a ověřitelně doloženo. Naplňování ukazatele „Počet aktivních dobrovolníků“ je průkazné a doložitelné objektivně ověřitelným způsobem. Naplnění ukazatele „Navýšení počtu hodin dobrovolnické činnosti“ bude ověřeno na konci realizace pilotního ověření. Minimální personální zajištění je ve sledovaném období naplněno.

Archivace projektové dokumentace je upravena interní směrnicí, účetní evidence je řádně vedena a s majetkem příjemce dotace zachází s péčí řádného hospodáře. Na realizaci projektu není čerpána jiná dotační podpora. Veřejnost je odpovídajícím způsobem informována o získané podpoře.

Na základě provedené veřejnosprávní kontroly došla kontrolní skupina k závěrům na jejichž základě stanovila následující připomínky a doporučení pro další realizaci projektu, a opatření k nápravě. Na pochybení administrativního charakteru byl příjemce dotace upozorněn během kontroly na místě.

Realizace projektu včetně případných doporučení a připomínek vyplývajících z veřejnosprávní kontroly mohou být dále předmětem kontroly ze strany Ministerstva zdravotnictví ČR nebo jiného oprávněného subjektu v souladu s podmínkami realizace.



Připomínky a doporučení

Označování dokumentů

V souladu s Pokyny pro žadatele a příjemce Programu podpory dobrovolnické činnosti u poskytovatelů zdravotních služeb, částí XIV., čl. 9, upozorňujeme, že originály účetních dokladů, které dokládají výdaj na realizaci pilotního ověření, musí být označeny názvem pilotního ověření uvedeným v žádosti o dotaci a číslem přiděleným poskytovatelem dotace. *Zdůvodnění: povinné označení projektu musí obsahovat veškeré účetní doklady, cestovní příkazy a rovněž doklady související s cestovním příkazem, tj. jízdenky. Označení projektu na účtovacích předpisech (tzv. košilkách) není dostačující.*

Soupiska ostatních výdajů

Upozorňujeme na správné vyplňování soupisky ostatních výdajů. *Zdůvodnění: údaje v buňce „číslo smlouvy/objednávky, ke které se doklad vztahuje“ musí být v souladu s údaji uvedenými na objednávce či smlouvě. U výdajů, u kterých nebyly smlouvy či objednávky zpracovány, má buňka zůstat nevyplněna. Údaje v buňce „datum úhrady výdaje“ musí být v souladu s datem uhrazení výdaje vyplývajícím z výpisu bankovního účtu, popř. z výdajového pokladního dokladu.*

Soupiska osobních výdajů

Upozorňujeme na správné vyplňování soupisky osobních výdajů. *Zdůvodnění: údaje v buňce „datum úhrady výdaje“ musí být v souladu s datem uhrazení výdaje vyplývajícím z výpisu bankovního účtu, popř. z výdajového pokladního dokladu.*

Poznámka

Dle Rozhodnutí a podmínek poskytnutí dotace je příjemce dotace povinen uchovat veškeré dokumenty související s realizací projektu „Efektivizace systému nemocniční péče v ČR prostřednictvím dobrovolnické činnosti“, reg. č. CZ.03.3.X/0.0/0.0/15_018/0007517, v souladu s platnými právními předpisy ČR.

Při realizaci projektů s dotačním řízením, kterým je také projekt „Efektivizace systému nemocniční péče v ČR prostřednictvím dobrovolnické činnosti“, kde se přerozdělují finance prostřednictvím dotačního řízení na další subjekty, může dojít v rámci přezkumu účetních dokladů ze strany řídicího orgánu k odlišnému hodnocení způsobilosti výdajů.

Opatření k nápravě

Nezpůsobilé výdaje v rámci soupisky osobních výdajů

V souladu s Rozhodnutím o poskytnutí dotace, částí IV., čl. 3., a s Pokyny pro žadatele a příjemce Programu podpory dobrovolnické činnosti u poskytovatelů zdravotních služeb, částí XIV., čl. 2, došla kontrolní skupina v rámci veřejnosprávní kontroly na místě ke zjištění nezpůsobilých výdajů v celkové výši 11,51 Kč.

Pochybení:

Příjemce dotace neoprávněně nárokoval vyšší částky způsobilých výdajů, než na které měl nárok. Na základě porovnání oddělené účetní evidence a soupisky osobních výdajů za 1. a 2. monitorovací období bylo zjištěno, že příjemce dotace za období 05/2021, 07/2021, 08/2021, 11/2021, 12/2021 a 01/2022 nárokoval vyšší částky v rámci zaúčtování příspěvků z fondu kulturních a sociálních potřeb. Konkrétně bylo nárokováno v období 05/2021 o 1,47 Kč více, v období 07/2021 o 1,58 Kč více, v období 08/2021 o 2,03 Kč více, v období 11/2021 o 2,74 Kč více, v období 12/2021 o 1,66 Kč více a v období 01/2022 o 2,03 Kč více.



Nezpůsobilé výdaje v rámci soupisky ostatních výdajů

V souladu s Rozhodnutím o poskytnutí dotace, částí IV., čl. 3., a s Pokyny pro žadatele a příjemce Programu podpory dobrovolnické činnosti u poskytovatelů zdravotních služeb, částí XIV., čl. 2, došla kontrolní skupina v rámci veřejnosprávní kontroly na místě ke zjištění nezpůsobilých výdajů v celkové výši 14,42 Kč.

Pochybení:

Příjemce dotace neoprávněně nárokoval vyšší částky způsobilých výdajů, než na které měl nárok. Příjemce dotace u dokladu č. FP-2021-01-001104 (dodavatel ACTIVA spol. s r.o. – koš na papír) nárokoval o 0,01 Kč více, u dokladu č. FP-2022-01-000241 (dodavatel ProfiToner s.r.o. – tonery) nárokoval o 0,01 Kč více, u dokladu č. FP-2021-01-003029 (dodavatel Office Assistance s.r.o. – folie laminovací) nárokoval o 14,38 Kč více a u dokladu č. PV-2022-1-000502 (dodavatel OBI Česká republika s.r.o. – kancelářský věšák) nárokoval o 0,02 Kč více. U dokladu č. FP-2021-01-003029 došlo ze strany příjemce dotace k chybnému ocenění položky v evidenci majetku. Nárokovaná částka tak neodpovídá částce uvedené na účetním/daňovém dokladu. U ostatních dokladů došlo k chybnému zaokrouhlení na setiny při uplatňování zálohového koeficientu 6 %.

Na základě výše uvedených zjištění bude příjemce dotace písemně vyzván poskytovatelem dotace k vrácení části dotace dle ustanovení § 14f odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.

Za kontrolní orgán

Ing. Lucie Augustová
vedoucí kontrolní skupiny

Ing. Kristýna Stuchlová
členka kontrolní skupiny

Ing. Diana Černochová
členka kontrolní skupiny

Protokol byl vyhotoven v Praze dne 2. září 2022 v rozsahu 8 stran.

Počet příloh: 0

Protokol byl vyhotoven v počtu 1 výtisku, který bude doručen datovou schránkou kontrolované osobě: Fakultní nemocnice Olomouc a následně bude archivován na Ministerstvu zdravotnictví ČR jako součást kontrolního spisu.

Za správnost vyhotovení:

Mgr. Kateřina Grygarová
ředitelka odboru evropských fondů a investičního rozvoje



Poučení:

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení tohoto protokolu o kontrole na adresu Ministerstvo zdravotnictví ČR, Odbor evropských fondů a investičního rozvoje, Palackého nám. 4, 128 01 Praha 2. Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti kterému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním. V případě, že budou písemné a zdůvodněné námitky podány po stanovené lhůtě, nelze jim vyhovět.