

Oponentní zpráva k tzv. „forenznímu auditu“ Zdravotní záchranné služby Libereckého kraje

Liberec, 19/11/13



K PROCESU ZADÁVÁNÍ ZAKÁZEK – NÁKUP VOZŮ ŠKODA YETI

- Zakázka na nákup 4 vozidel Š Yeti byla administrována **ve spolupráci s oddělením Veřejných zakázek KÚ** .
- Náležitosti zadávací dokumentace **VZMR nejsou a nebyly stanoveny ani zákonem ani směrnicí kraje**, forma je tedy plně na zadavateli .
- Je s podivem, že na **základě „velmi zjednodušené zadávací dokumentace“ byla vysoutěžena relevantní vozidla**, která plně vyhovují provozu ZZS.
- Tvrzení, že „objektivně stanovená očekávaná hodnota plnění převýšila 2 mil. Kč bez DPH“ je značně zatíženo subjektivním a nesprávným názorem auditora.
- **Toto je ostatně potvrzeno samotným výsledkem VZ, jehož konečná hodnota ani zdaleka nepřesáhla limit 2 mil. Kč bez DPH .**



K PROCESU ZADÁVÁNÍ ZAKÁZEK

Dle názoru auditora je v „segmentu služeb nezbytné požadovat prokázání přiměřeného počtu referenčních zakázek“.

Tento požadavek nemá opět oporu ani v zákoně , ani ve směrnici zřizovatele.

Je tedy pouze ničím nepodloženým názorem auditora.



K PROCESU ZADÁVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK

Diskriminace v zadávacích podmínkách

- Auditor na jedné straně upozorňuje na diskriminační postup v zadávacích podmínkách v draftu zadávacího řízení pro nákup vozidel RLP (kdy dle auditora „prokazatelně zvýhodňuje VW T5“) a na straně druhé připouští (viz str.50), že trh vozů RPL/RZP je dlouhodobě velmi uzavřený a prakticky jej aktuálně zastupují pouze dvě značky – MB Sprinter a VW T5.
- Jenže: **vzhledem k objektivním potřebám ZZSLK, která disponuje omezenými prostorovými parametry garáží zejména výškou vrat, bylo nutno omezit maximální výšku vozidel na 2750 mm a tím došlo k eliminaci značky MB Sprinter, která je navíc cenově v jiné kategorii .**



K PROCESU ZADÁVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK

Netransparentní uzavřenost výběrového řízení v zakázkách malého rozsahu

- **Uzavřené formy poptávkových řízení jsou pro daný typ veřejné zakázky naprosto legitimní a běžné.**
- Auditorem uvedený případ zadání projektové dokumentace přímým způsobem se týkal zadání stavebně technického průzkumu objektu Klášterní a byl zadán na vyžádání investičního oddělení KÚ jako doplnění projektové dokumentace zpracovateli projektové dokumentace celého objektu. Toto řešení se v daném okamžiku jevilo jako logické a vzhledem k hodnotě (80 tis Kč) zcela legitimní.



K vozovému parku ZZS LK

SPECIFIKA VOZU RPL/RZP

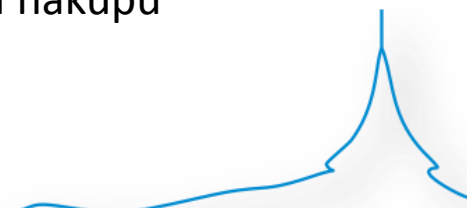
- **Tvrzení o růstu poruchovosti vozidel VW T5 je pravdivé , což je ale zřejmé až s časovým odstupem.** V době pořizování nových vozidel (2008-2012) se tento fakt nijak neprojevoval.
- **Výtka auditora týkající se vyžadované délky garanční doby je opět hodnocena retrospektivně - v době realizace nebyla delší než 2- letá garanční doba realizovatelná.**
- Označit za chybu nevyžadování parametru (délka garanční doby delší než 24 měsíců), jehož hodnota jde nad rámec zákona (vyhl. 232/2012Sb. , § 4 odst.1, písm. d) a je třeba jej individuálně zdůvodnit je přinejmenším sporné. Každé takové subjektivní zdůvodnění je pak s náležitým časovým odstupem revidováno ve zcela jiném prostředí, v jiných souvislostech a u kontrolních orgánů zpravidla neobstojí.
- **Při analýze vozového parku auditor opomněl zmínit skutečnost, že unifikovaný vozový park umožňuje použití náhradních dílů např. z havarovaných vozidel.** Tento způsob využití byl zvolen např. při totálních škodách vozidel 3L6 1468 a 4L1 9168 a prokazatelně vedl k úsporám v řádech statisíců Kč . Tento fakt v materiálu forenzního auditu uveden není !
- **Otázka alternativního řešení vozidla RLP na podvozku FORD Transit je zatím pouhou spekulací auditora,** neboť toto vozidlo v současné době není v nabídce. Předpoklad uvedení na trh je 2. čtvrtletí 2014.



K vozovému parku ZZS LK

POŘÍZENÍ VOZOU RLP 4L1 8168

- **Ze strany auditora došlo k „smíchání“ různých případů a naprostému nepochopení celé transakce** (i přes velmi podrobné vysvětlivky ze strany zástupců ZZSLK) .
- Popisovaný případ se týká vozidla VW T5 2,5 TDI 3L6 1468 a nikoliv vozidla VW T5 2,0 BiTDI 4L1 8168, které bylo rovněž havarováno a následně řešeno jako totální škoda .
- **Další fatální nepřesností auditora je záměna vozidla VW T5 2,5 TDI a VW T5 2,0 BiTDI , kdy jsou v rozboru nákupních cen srovnávány ceny těchto dvou naprosto rozdílných modelů vozidel.** Do celého případu je ještě „zamíchána“ cena dodávky karoserie s motorem (model VW 2,5 TDI), která měla být dodána jako náhradní díl k opravě totální škody vozidla a k jejíž realizaci nedošlo (koncern VW v době opravy již model VW T5 2,5 TDI nevyráběl). Opravu vozidla tedy bylo nutné realizovat dostupným modelem VW T5 2,0 BiTDI.
- **Při porovnávání nákupních cen auditor nezohlednil fakt, že vozidlo VW T5 2,0 BiTDI pořízené za 911 127,- Kč bylo vybaveno zařízením , které zvyšuje maximální hmotnost vozidla (mechanické pérování SEIKEL) a porovnává vozidla v nákupní ceně 790 000,- Kč toto zařízení neobsahovala. Cena uvedené úpravy se pohybuje okolo 80 000,-Kč.**
- **Dalším nezohledněným aspektem při porovnávání cen je počet pořizovaných vozidel , kdy u nákupu jednoho kusu je výše slevy jiná než při nákupu tří kusů .**



PROCESY ZADÁVÁNÍ A KONTROLY SERVISNÍCH ZAKÁZEK

- Závada na vozidle je zapsána v IS ZZS LK a vozidlo je na základě tohoto zápisu vyřazeno z provozu a odvezeno k opravě do servisu. V servisu je při převzetí vozidla vystaven prvotní zakázkový list, na kterém je uveden obecný rozsah poškození vozidla, při demontáži poškozených dílů, je zjištěn skutečný rozsah poškození a odsouhlasen rozsah provedené opravy (provedené práce a nové díly), tyto zjištěné skutečnosti jsou zapsány do zakázkového listu a je stanovena cena opravy vzhledem k ceně náhradních dílů a pracnosti opravy. Na základě tohoto upřesněného a cenově odsouhlaseného zakázkového listu je vystavena objednávka a oprava provedena.
- Ve výjimečných případech z důvodu chybějícího náhradního vozidla, může dojít vzhledem k naléhavému řešení opravy, že vozidlo je opravováno a je pouze na krátký čas uvolněno z výjezdu. V takovém případě se na vozidlo při provádění opravy vypíše zakázkový list a cena a rozsah jsou odsouhlaseny telefonicky. Vystavení objednávky je tedy opožděno o několik hodin. Zápis v IS ZZS LK není pořízen, protože lze učinit pouze na VZ. Tyto případy jsou však ojedinělé vynucené zvláštními provozními podmínkami.
- Pro provádění oprav vozidel v rámci pojistných událostí jsou využívány servisy, které jsou smluvními partnery pojišťoven, a kde řeší servis úkony potřebné k prokázání pojistného plnění přímo s pojišťovnou a ta pak sama kontroluje výši vynaložených finančních prostředků na provedení opravy vozidla. V běžném pojistném řízení probíhá celé jednání přímo mezi servisem provádějícím opravu vozidla a pojišťovnou plnícím pojistné plnění. Proto u provádění oprav vozidel v rámci pojistné události servis provádějící opravu vozidla neposkytuje slevy na tyto opravy.



REALIZACE SERVISU A OPRAV VOZIDEL

- V roce 2011 bylo AUTO ENGE jediným autorizovaným servisem v Liberci a tak jednání o slevách nebylo podloženo konkurencí autorizovaného servisu.
- Ve druhé polovině roku 2011 byl jako autorizovaný servis uznán i servis AUTOTREND a to nám otevřelo lepší konkurenční prostředí a otevřelo cestu k vyjednávání o cenách s oběma servis.
- **Proto koncem roku 2011 proběhlo poptávkové řízení po cenách oprav vozidel, ve kterém se projevilo značné snížení cen a poskytování vyšších slev na náhradní díly.**
- **U AUTO ENGE bylo dosaženo poskytování slev na náhradních dílech 10 – 20% a nikoliv pouze 5% jak uvádí auditor .**



REALIZACE SERVISU A OPRAV VOZIDEL

Technická prohlídka vozidla

- **Termín je auditorem nesprávně zaměněn s termínem servisní prohlídka.**
- U vozidel RLP – RZP – RV se TP provádí dle zákona 361/2000 Sb. pravidelně v intervalu 1 roku spolu s měřením emisí a **neprovádí se po ujetí 20 000 – 25 000 km , jak je uvedeno auditorem.**



REALIZACE SERVISU A OPRAV VOZIDEL

- Servisní prohlídky jsou prováděny v pravidelném intervalu, který je u moderních vozidel signalizován řídicí jednotkou motoru na palubní desce.
- Délka servisního intervalu závisí především na kvalitě použitého motorového oleje, průměrné spotřebě, počtu startů vozidla, zakarbonování motoru, režimu používání vozidla s požadavky na vyšší výkon motoru, prašnosti v provozu, pohotovostní hmotnosti vozidla.
- **Z tohoto důvodu nelze stanovit délku servisního intervalu počtem kilometrů ani nekvalifikovaným odhadem, jak uvádí auditor.**



REALIZACE SERVISU A OPRAV VOZIDEL

- V problematice auditor nezohlednil skutečnost, že u vozidel ZZS se vlivem specifického režimu provozu velice negativně projevuje fakt, kdy samovolně nedochází k regeneraci filtru pevných částic (vozidla nejezdí v režimu ve kterém k tomuto procesu dochází - delší jízda po rychlostní komunikaci v režimu otáček motoru nad 3000 1/min.).
- **Uvedená skutečnost má zásadní vliv na délku intervalu servisních prohlídek.**
- ZZS LK v uplynulém období musela řešit technický problém, kdy celá řada vozidel a to zejména vozidla provozována v městských aglomeracích, vykazovala vlivem zanešeného filtru pevných částic značný pokles výkonu motoru a v řadě případů docházelo k jevu, kdy řídicí jednotka uváděla motor do nouzového režimu .
- **Všechny uvedené aspekty výrazně ovlivňují – zkracují délku intervalu servisní prohlídky .**



ÚDRŽBA BRZDOVÝCH SYSTÉMŮ

- Brzdové destičky na vozidlech VW T5 2L0 0555 a 3L4 4732 jsou měněny dle skutečného opotřebení v intervalech závislých na opotřebení brzdových segmentů. Toto opotřebení je signalizováno kontrolkou na palubní desce, není závislé na vůli řidiče.
- Opotřebení brzdových destiček je ovlivněno mnoha faktory. Vozidla jezdí s trvalým extrémním zatížením, řidiči často jsou nuceni jezdit za náročných jízdních podmínek v městském provozu , zvláště pak při jízdě se zapnutým zvláštním výstražným zařízením, kdy je potřeba i razantně brzdit.
- Ke zničení, nebo výraznému snížení životnosti brzdového obložení dochází při krizovém brzdění, kdy je potřeba rychle zastavit vozidlo a vzhledem k jeho hmotnosti a rychlosti jízdy dojde k zahoření brzdových destiček, jejich životnost tak prudce klesá.
- **Ve srovnávacích tabulkách došlo ze strany auditora k chybě, kdy nezahrnul do porovnávání intervalů spotřeby brzdových destiček vozidla 3L4 4732 fakturu na přední brzdové destičky (7H0698151A) čímž došlo ke zkreslení porovnávaných údajů.** Chyba byla de facto obdobná , jaké se mohou dopustit pracovníci ZZS LK v důsledku absence sofistikovaného elektronického systému.
- **Na základě uvedeného je vypovídací hodnota provedených srovnání sporná .**



SPOTŘEBA PNEUMATIK

Spotřeba pneumatik

- Podle sdělení auditora je spotřeba pneu v zásadě stabilní. Rezervy lze hledat především v absenci sofistikovaného systému umožňujícímu sledování nákladů na jednotlivá vozidla.
- Používaný systém Vema toto neumožňuje a jeví se k uvedeným účelům jako nevyhovující. Jeho neprovázanost s ostatními systémy (IS ZZSLK) se bohužel odráží v nízkém stupni využitelnosti a naopak ve vysokém stupni chybovosti způsobeném lidským faktorem.
- Auditorem uváděné přehledy finančních objemů pneumatik na jednotlivá vozidla je nutno posuzovat právě v kontextu výše uvedeného.
- **Je více než zřejmé, že porovnávané údaje jsou zatíženy značnou chybovostí (nezahrnutí všech účetních dokladů) stejně tak, jak je tomu v případě porovnávání spotřeby brzdových destiček, kdy auditor opomněl do přehledu zahrnout všechny účetní doklady.**
- Věrohodnost uvedeného materiálu je z uvedených důvodů více než sporná.



SPOTŘEBA PNEUMATIK

Chybějící pneumatiky

- **Zápis auditora ve smyslu „prostého odhadu“ je fatálním projevem neprofesionality provedené kontroly.**
- Návštěva skladu se uskutečnila dne 9.10.2013 , tedy v období , kdy celý vozový park byl v procesu přezouvání na zimní období . Auditorem nenalezené položky pneu se v té době nacházely v pneuservisech , kde byly připraveny pro výjezdová vozidla.
- **Spornou relevantnost tvrzení auditora navíc dokládá fakt, že kontrola skladu pneu proběhla současně s kontrolami skladů OOPP , zdravotnické techniky a kontrolou komunikační techniky ve vrtulníku LZZS . To vše proběhlo 9.10.2013 v čase od 9.00 – 11.00 hod. tedy za pouhé dvě hodiny. (Nutno ještě připomenout ,že jednotlivé sklady a LZZS jsou od sebe vzdáleny několik kilometrů a v uvedeném časovém intervalu jsou zahrnuty i přesuny.)**
- I přes sporná tvrzení auditora ředitel nařídil mimořádnou inventuru skladu pneumatik: byla **neshledala v položkách pneumatik žádné inventurní rozdíly.**
- Provedena k účetnímu stavu dne 23.10.2013 a tato Inventurní rozdíl byl nalezen v položce disků v rozměru 6,5x16 ,kdy byl zjištěn rozdíl 9 ks . V tomto případě se jedná o chybu, která bude řešena standardními postupy – projednání ve škodní komisi, která navrhne řediteli postup při náhradě škody.



SPOTŘEBA POHONNÝCH HMOT

- **Auditor opomněl při rekapitulaci vyjednaných výší slev pohonných hmot** (benzina 0,70 Kč/l , SHELL 0,42 Kč/l) zmínit vyjednanou slevu u společnosti SHELL a to na produkt Shell V –Power Nitro + Racing (automobilový benzín s oktanovým číslem 100) ve výši 2,10 Kč bez DPH ze spotové ceny.
- Uvedený druh paliva je výrobcem předepsán u vozidel VW T5 3,2 benzin, 173 kW, kterých má ZZS LK v provozu 7 ks.



MEDICIÁLNÍ PLYNY

- CONOXIA - historicky, tedy **před rokem 2010 nebyla vedena žádná evidence ani analýza potřeb co se týká počtu a sortimentu tlakových lahví** .
- S přihlédnutím k riziku, že případný nedostatek tohoto léčiva by mohl fatálním způsobem ohrozit pacienty přistoupila organizace v období od 2010 do 2012 k postupné redukci počtu tlakových lahví .
- Od původního stavu roku 2010 okolo 390 ks se podařilo dosáhnout optimalizovaného stavu v roce 2012 , který se ustálil na 240 ks, což dostatečně pokrývá potřeby ZZSLK (tento fakt bylo nutné potvrdit v provozních podmínkách v dostatečně dlouhém referenčním období). K úspěšné optimalizaci také v nemalé míře přispělo otevření nového distribučního místa v Liberci , kde má ZZSLK možnost „neplánovaně“ doplňovat případné chybějící zásoby .
- **V průběhu optimalizace a zavádění evidence byly odhaleny zásadní nedostatky ve fyzickém počtu tlakových lahví, na základě kterých byla záležitost předána k řešení orgánům činných v trestním řízení . Vyšetřování není ani v současné době uzavřeno. Policii ČR se podařilo zajistit a vrátit organizaci část (14 ks) z nenalezeného počtu tlakových lahví (celkem chybělo 52 ks).**
- Z popsanych důvodů nebylo organizací vypsáno výběrové řízení na dodavatele , toto je plánováno po uzavření vyšetřování Policií ČR.
- **Tvrzení auditora, že v současné době na trhu figuruje celá řada dodavatelů není pravdivé.** Jím uvedený příklad (Messer Technogas, SIAD Czech) sice disponují v libereckém kraji distribučními pracovišti (Messer Technogas 4 ks , SIAD 2 ks) avšak ani jediné nenabízí distribuci medicínálních plynů .
- **Nutno dodat, že nemobilní, tedy stálá distribuční místa jsou pro ZZSLK po provedené optimalizaci počtu tlakových lahví zásadní podmínkou.**



ZADÁVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK

- **S názorem auditora o netransparentnosti neotevřených výběrových řízení nelze souhlasit.**
- Paušalizací tohoto názoru by bylo možné podobně označit veškerá neotevřená řízení, kdy je osloven omezený počet uchazečů. Vždy je totiž možné doplnit do seznamu ještě dalšího uchazeče a na tomto základě prohlásit řízení za netransparentní a diskriminační.
- **Auditor ve svém materiálu bohužel opět opomněl zmínit fakt, že jím dokumentované sporné zakázky byly realizovány v roce 2010 a 2011.**
- **Zakázky realizované v následujícím období již podobné sporné znaky nevykazují.**
- Nemalý podíl na uvedeném stavu má zejména předpis zřizovatele (směrnice RK), který po novele zákona o veřejných zakázkách tj. od 1.4.2012 upravil, podrobněji popsal a definoval podmínky zadávání veřejných soutěží a to především VZMR.



K HOSPODAŘENÍ ZZS LK

Tempo růstu nákladů a provozní dotace v období 2010-2012

- **Auditor na straně 6 uvádí, že navýšení příspěvku zřizovatele v roce 2011 bylo schváleno bez toho, aby byly detailněji vyčísleny nárůsty nákladů, které byly z navýšené dotace kryty a vyspecifikovány příčiny takového navýšení. Toto tvrzení se neslučuje se skutečností!**
- Dne 30.3.2011 sama vedoucí odboru zdravotnictví vyzvala svým dopisem ředitele ZZS LK, aby organizace předložila zřizovateli podrobné odůvodnění požadovaného zvýšení provozního příspěvku pro rok 2011, a to porovnáním se skutečnými náklady a výnosy roku 2010 a vyplnění tabulek Přehled nákladů a výnosů příspěvkové organizace. Při zdůvodnění se organizace měla zaměřit na všechny položky, u nichž organizace předpokládala navýšení, podrobné odůvodnění především v oblasti mzdových respektive osobních nákladů, event. dalších jako je energie, služby a spotřeba materiálu, které tvořili podstatnou část provozních nákladů.
- **Zdůvodnění bylo ze strany ZZS LK, p.o. zaslané emailovou poštou odboru zdravotnictví a resortu zdravotnictví dne 12. a 15. dubna 2011. Toto odůvodnění bylo následně podkladem pro změnu rozpočtu, který zřizovatel projednal a schválil.**



K HOSPODAŘENÍ ZZS LK

Vnitřní kontrolní systém: Interní legislativa a externí kontrola

- **V odstavci externí audit zásadně nelze souhlasit s tvrzením, že v organizaci probíhající kontrola externím auditorem nemá žádný význam.**
- Tento audit je zaměřen na účetnictví v souladu s uzavřenou smlouvou se ZZS LK a je určen jako částečná náhrada interního auditu, který organizace nemá přímo zavedený.
- Účelem této kontroly nikdy nemělo být kontrolování sestavování rozpočtu nebo celková kontrola hospodaření. To je úkolem zřizovatele a ten si rozhodne, jakým způsobem takovou kontrolu provede. Organizace je navíc povinna provádět interní audit (požadavek ISO), proto nemůže být ani nahrazen externím auditem hospodaření jednou za rok, protože pravidelný audit účetnictví probíhá čtvrtletně a může postihnout chyby ještě před skončením hospodářského roku.



KAPACITNÍ PLÁNOVÁNÍ A OSOBNÍ NÁKLADY

Porovnání průměrného platu ve zdravotnictví a v jednotlivých krajských ZZS v roce 2012

- V přehledu průměrného platu dle kategorií zaměstnanců je chybně uveden údaj u THP, protože dle sestavy z programu Vema, který měl auditor jako podklad k dispozici, je průměrný plat v roce 2012 u THP 33 993,- a ne 41 469,-, jak uvedl auditor ve své správě.
- V auditorově správě není uvedeno, z čeho je průměrný plat vypočítán (není uvedeno u žádné kategorie zaměstnanců) a vykazování průměrného platu na evidenční počet zaměstnanců místo přepočteného počtu na úvazky je zcela zkreslující.
- Proto také rozdíl mezi oborovými hodnotami u THP v průměrném platu a platu THP v ZZS LK není 48 % , ale je 21 %. Tato chyba se opakuje také na str.27 a str. 40 v tabulce, kde je špatně celý řádek průměrných platů THP.



KAPACITNÍ PLÁNOVÁNÍ A OSOBNÍ NÁKLADY

Porovnání průměrného platu ve zdravotnictví a v jednotlivých krajských ZZS v roce 2012 – skutečný stav versus nesprávné tvrzení auditora.

	Průměrný plat 2009	Průměrný plat 2010	Průměrný plat 2011	Průměrný plat 2012	Průměrný plat 2013
správný průměrný plat THP	29 921	34 187	35 293	33 993	31 922
špatně uvedený průměrný plat THP auditorem	30 779	30 392	42 646	41 469	40 233

Z toho také vyplývá, že nárůst průměrného platu THP v období 2010-2012 není 36%, ale je naopak minus 1 %.



KAPACITNÍ PLÁNOVÁNÍ A OSOBNÍ NÁKLADY

Platové prostředky THP pracovníků: závěry a doporučení

- Auditor uvádí ve svém závěru k platovým prostředkům THP pracovníků, že v letech 2011-2013 nedošlo v ekonomické a provozní oblasti k žádnému pokroku a tyto oblasti jsou na stejné úrovni jako za předchozího vedení. **Vzhledem k tomu, že se auditor nevěnoval stavu účetnictví a ekonomiky v předešlých letech, není zřejmé, na čem svůj výrok zakládá.**
- **Od roku 2011 byla narovnána evidence majetku ke skutečnému fyzickému stavu majetku, kdy před rokem 2011 vůbec nebylo dohledatelné, jestli je správně účetní stav evidence majetku na syntetických účtech a na účtech opravek oproti samotné položkové evidenci majetku a tomu neodpovídal ani fyzický stav majetku.**
- Dále byl zaveden objednávkový systém, který předtím vůbec neexistoval a faktury nebyly kryty podepsanou objednávkou zodpovědného zaměstnance, ve skladové evidenci nebyla návaznost na účetnictví, kdy stavy skladové evidence na konci měsíců neodpovídal stavu skladů v účetnictví na syntetických účtech.
- V personalistice musely být úplně narovnány dohody uzavřené se zdravotnickými pracovníky, které nebyly ani v souladu s platným zákoníkem práce, protože v nich byly uvedeny pohotovosti na pracovišti, které již v zákoníku práce od roku 2006 nebyly a nesměly být vykonávány.
- Dále byly vytvořeny náplně práce pro všechny kategorie zaměstnanců, kdy před rokem 2011 je měli jen někteří THP pracovníci, ale neměli je žádní zdravotničtí pracovníci. V provozním úseku byly vypovězeny nevýhodné smlouvy zejména se společností Ranet a došlo k vytvoření úplně nové fungující radiové sítě, v IT byly zajištěny počítačové stanice s platnými licencemi. Po celé období navíc stále vznikají nové směrnice, pokyny a další metodické úpravy v souladu s ISO.
- **Vzhledem k výše uvedenému nemůže být závěr auditora objektivní. Pokud auditor uvádí, že připravovaná certifikace ISO nepřinesla úsporu nákladů (to ani není jejím cílem), tak na straně druhé je nutné uvést, že tato příprava, do níž spadají také popisy a zkvalitnění jednotlivých procesů, přinesla navýšení vlastních výnosů od zdravotních pojišťoven o 24 mil. Kč.**
- S tím také souvisí zmiňované zainteresování managementu na ekonomických výsledcích, kdy právě zvýšení příjmů od zdravotních pojišťoven o tak vysokou hodnotu znamená, že management organizace byl motivován ke zlepšení výsledků organizace a nespolehal pouze na zřizovatele.



Optimalizace ZZS LK

Interní opatření v ZZS LK- Datová báze a informační systém, manažerské řízení, controlling

- **Ve zprávě auditora str. 81 je uvedeno, že auditor považuje za jedinou alternativu zlepšení manažerského řízení a controllingu implementaci nového komplexního modulového IS. S tímto tvrzením nelze souhlasit.**
- Pro zpracování účetnictví, majetku, pokladny a faktur ZZS LK využívá software Gordic, který je také krajským účetním softwarem a je pro příspěvkové organizace zřizované krajem nejlepší alternativou pro komunikaci a předávání dat se zřizovatelem.
- Navržená změna může být u mzdového software a skladového software, kde práce se stávajícím programem Vema je složitá a je založená na znalosti funkcí, které musí být zadány pro modulaci sestav.
- Stěžejní software pro vykazování zdravotních výkonů bude změněn na základě probíhajícího evropského projektu IOP, ve kterém je vysoutěžení tohoto programu zahrnuto. Proto změna IS v ZZS LK nemůže být komplexní, může být pouze u jednotlivých modulů.



Optimalizace ZZS LK

Koncepční změny v řízení a manažerská kontrola- str.81

- Doporučení auditorské firmy k okamžitým změnám v přístupu k řízení a kontrole ZZS LK jsou doporučení, která jsou již od roku 2010 realizována a auditorská firma je nevzala v potaz!



Optimalizace ZZS LK

Plánování a vyhodnocování hospodaření, reporting

- **Audit na straně 83 uvádí, že nebyl a není kvalitní proces sestavování a vyhodnocování plánů ze strany ZZS LK a navýšení provozního příspěvku v období roku 2011-2012 nebyl zdůvodněn. Toto tvrzení se nezakládá na pravdě.**
- Samotné zdůvodnění navýšení rozpočtu bylo po organizaci zřizovatelem vždy požadováno, a ve zmíněném roce 2011 byla změna rozpočtu požadována dopisem vedoucí odboru zdravotnictví a toto zdůvodnění bylo odboru a resortu zdravotnictví zasláno dne 12. a 15. dubna emailovou poštou. Na jeho podkladě byla změna rozpočtu ZZS LK usnesením rady kraje a následně zastupitelstvem kraje projednána a schválena. Bez těchto podkladů by zřizovatel nemohl rozhodovat o výši provozní dotace! Tomuto rozhodnutí však předcházela dne 26.1.2011 schůzka vedení ZZS LK, obou odborových organizací při ZZS LK a tehdejšího ekonomického náměstka Libereckého kraje, na které se projednával problém neuzavřené kolektivní smlouvy ZZS LK, kdy odbory nesouhlasily s navrhovaným 6 % snížením platů! Na schůzce byly odbory informovány, že vzhledem k navýšení tarifních mezd změnou nařízení vlády č. 564/2006 Sb., v souvislosti s akcí „Děkujeme odcházíme“, která byla pod záštitou Lékařského odborového klubu ČR, bude nutná redukce platů, jelikož kraj jako zřizovatel zřejmě nebude schopný toto navýšení a požadavek ze strany lékařů pokrýt provozním příspěvkem! Až následně byla ZZS LK vyzvána v měsíci březnu ke zdůvodnění požadovaného navýšení mezd a celkového návrhu změny rozpočtu, protože se zřizovatel nakonec rozhodl rozpočet ZZS LK na krytí mezd navýšit.
- **Obvinění vedení ZZS LK je proto neopodstatněné, protože zřizovatel měl možnost provozní příspěvek nenavýšovat (vedení se snažilo jednat s odbory i zřizovatelem a nebylo jeho prvotním záměrem jen navyšovat mzdové náklady).**
- Reálný roční plán (jak je nazýván auditorem) je zpracováván ze strany ZZS LK jako návrh rozpočtu nejprve na základě požadavků organizace (je také měsíčně sledován) a následně upraven dle požadavků zřizovatele v návrhu rozpočtu na daný rok, kde je zahrnuta výše schválené provozní dotace (rozpočet nesmí být schválen jako záporný, i když provozní dotace od zřizovatele neodpovídá požadované výši organizace na krytí nákladů daného roku). Tyto údaje má k dispozici jak zřizovatel, tak byly předány i auditorovi. Není proto důvod, doporučovat organizaci jejich vytváření a sledování jako např. uvedený interní reporting, externí reporting a závěrečný report, protože to vše je již zpracováno od roku 2010 a čtvrtletně jsou o sledovaných ukazatelích informováni jak zaměstnanci ZZS LK na výjezdových stanovištích, tak zřizovatel. Jak zřizovatel s těmito daty nakládá a zda je využívá je již však věcí zřizovatele.



Optimalizace ZZS LK

Motivační systém

- **Tvrzení auditora, že v organizaci není zaveden žádný motivační systém se nezakládá na pravdě.**
- U každého výjezdového stanoviště jsou sledovány střediskové náklady, kde jsou nastaveny limity pro drogerii a papírnictví a jejich dodržování nebo nedodržování ovlivňovalo přiznávání mimořádných odměn.
- Dalším motivačním prvkem je schvalování osobního příplatku u zdravotnických pracovníků, kde dochází u jeho stanovení ke hodnocení několika stanovených ukazatelů (např. vyplňování zdravotnické dokumentace) a podle výsledku těchto zhodnocených ukazatelů je schválen osobní příplatek.
- Pokud zaměstnanec nevyplňuje správně zdravotnickou dokumentaci, je mu na dané období (většinou rok) snížen osobní příplatek.
- Motivační systém u THP je nastaven pouze u ředitele, kde si jednotlivá kritéria hodnocení nastavil zřizovatel. Navrhovaný motivační systém v zafixování základní mzdy a následně měsíčně vyplácenou subjektivní část osobního příplatku je nereálný a tento systém napadl sám zřizovatel, kdy organizace na základě návrhu právního zástupce přistoupila k měsíčnímu schvalování osobních příplatků zaměstnanců, aby je mohla měsíčně přehodnotit a toto zřizovatel při kontrole napadl a celý systém musela organizace změnit.
- Vzhledem k prodlevě v účetnictví, kdy sestavy za předchozí měsíc jsou k dispozici až na konci dalšího měsíce je navíc vůbec stanovení a sledování plnění exaktních ekonomických ukazatelů v návaznosti na stanovení měsíčního osobního příplatku nereálné a pokud by bylo navrženo, tak např. pololetně.
- Organizace se však nebrání určení dalších a jiných motivačních systémů, které by mohly zaměstnance více zainteresovat např. v autodopravě, u zdravotnických zaměstnanců při plnění služeb nebo u managementu organizace, jak auditor ve své zprávě uvádí.



Optimalizace ZZS LK

Procesy mezi zřizovatelem a ZZS LK-reporting a kontrola

- Auditor na straně 91 doporučuje zřizovateli, aby kontrola v ZZS LK byla externí a o jejím zadání rozhodl zřizovatel a kontrolu prováděl nezávislý subjekt.
- Toto tvrzení v podstatě říká, že kontrola prováděná zřizovatelem, ať již v podobě pravidelných kontrol hospodaření, nebo kontroly zpracování návrhu rozpočtu na daný rok příslušným odborem není funkční a vlastně neslouží ke kontrole příspěvkové organizace.
- **Konstatování, že jedinou správnou kontrolu může provádět pouze externí subjekt, který o organizaci nic neví a nemá žádnou návaznost na předchozí fungování organizace, není dle našeho názoru správné.**
- Zřizovatel by měl být schopen vyhodnotit hospodaření své příspěvkové organizace, k čemuž má ze zákona zřízen kontrolní odbor, který financuje. Zainteresovanost kontrolního odboru a její znalosti kontrolovaných příspěvkových organizací je jistě vyšší než externího auditora, který navrhuje principy ze soukromé sféry a tyto principy mohou být jen teoretické. Navíc se tím nezvyšují náklady na služby. Tyto finanční prostředky mohou být spíše poskytnuty zřízené příspěvkové organizaci než externím firmám.



ZÁVĚR

- Údaje uvedené ve forenzním auditu byly **získávány v nestandardně krátkém časovém intervalu** a po následném přezkoumání je zřejmé, že řada z nich je **zatížena poměrně značnou chybovostí**, což **snižuje jejich vypovídací hodnotu**.
- Audit **neprošel standardním procesem oponentury** ze strany vedení ZZS LK a byl **prezentován dříve, než s ním bylo seznámeno vedení organizace**, bez možnosti vyjádřit se k němu.
- Auditor do své zprávy nezahrnul všechna zjištění a údaje, což vedlo k nesprávnému vyhodnocení zjištění.
- **Vzhledem k uvedeným pochybením v auditu je nutné odmítnout jeho dílčí poznatky i jeho závěr.**

