

Manažerské shrnutí Závěrečné zprávy z auditu organizace

Zdravotnická záchranná služba Libereckého kraje,
příspěvková organizace

A ÚVOD

Zdravotnická záchranná služba Libereckého kraje je příspěvkovou organizací, zřizovanou Libereckým krajem, usnesením zastupitelstva č. 311/03/ZK ze dne 23. 9. 2003. Hlavní náplní činnosti organizace je v souladu se zákonem č. 374/2011 Sb., o zdravotnické záchranné službě a zákonem č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování, a zřizovací listinou, poskytování zdravotnické záchranné služby. Organizace je, v souladu se zákonem č. 239/2000 Sb., o integrovaném záchranném systému a změně některých zákonů, základní složkou integrovaného záchranného systému.

(zdroj: Zpráva o činnosti organizace za rok 2015)

Závěrečná zpráva z auditu organizace - Zdravotnická záchranná služba Libereckého kraje, příspěvková organizace, dále jen „Závěrečná zpráva“ byla zpracována jako výstup z námi provedeného **audit** organizace Zdravotnická záchranná služba Libereckého kraje, příspěvková organizace (dále také „ZZS LK“, „kontrolovaný subjekt“ a „kontrolovaná organizace“) za účetní období **2014 až 2016**, dále jen „audit“. Audit byl proveden na základě uzavřené **Smlouvy o provedení auditu č. OLP/616/2017** mezi objednatelem a zhotovitelem, uzavřené dne 20. dubna 2017.

Účelem auditu bylo zjištění aktuálního stavu ZZSLK, prověření plnění zákonných požadavků, identifikování rizika a prověření efektivnosti současného nastavení systému řízení a hospodaření. Cílem auditu bylo ověření realizace úsporných opatření navržených z předchozího auditu v roce 2013 a navržení dalšího potenciálu pro zvýšení efektivity hospodaření.

Audit probíhal v sídle prověřované organizace ZZSLK a v sídle společnosti zhotovitele v období od 2. května 2017 do 30. 6. 2017.

Námi požadovaná data, informace a podklady se vztahovaly ke kontrolovanému období, tedy za roky 2014, 2015, 2016. Při vlastním popisování však často uvádíme delší časové období pro lepší představu o vývoji zobrazovaného parametru.

1 Průběh auditu

Audit byl prováděn výběrovým způsobem. V případě zjištění pochybení či nesprávností tato Zpráva obsahuje popis těchto zjištění, identifikaci podkladů, ze kterých tato skutečnost vyplývá a pokud je to možné, tak přesnou kvantifikaci či odborný odhad dopadu tohoto zjištění.

Poskytnutá data byla podrobena detailní analýze. S ohledem na zásadu významnosti a cíle tohoto auditu byl definován detailní **výběrový vzorek operací** (transakcí), ke kterému byly vyžádány dodatečné podklady.

2 Seznam používaných zkratk

ZZS LK	Zdravotnická záchranná služba Libereckého kraje
ZZS	obecně krajské zdravotnické záchranné služby
VS ZZS	výjezdová skupina ZZS
VZ ZZS	výjezdová základna ZZS
AZZS	Asociace zdravotnických záchranných služeb
FPD	fond pracovní doby
FTE	full time equivalent
forenzní audit 2013	Forenzní audit za období 2011 – 6/2013 společnosti NEXIA AP a. s.

3 Anonymizace uvedených údajů

Konkrétní jména osob jsme z důvodu ochrany osobních údajů nahradili obecným označením manažer, lékař, zdravotník, záchranář, technik atp., přičemž pořadové číslo není v souvislosti s „důležitostí“ té které pozice.

4 Podklady k provedení auditu

4.1 Podklady od ZZS LK

Podklady od ZZS LK jsou zmiňovány v průběhu celého textu této zprávy. Jednalo se zejména o:

- zpřístupnění systému HELIOS
- zpřístupnění systému Informační systém ZZS LK
- zpřístupnění systému GORDIC
- listinné a elektronické podklady týkající se všech kontrolovaných oblastí.

4.2 Externí zdroje

- www.azzs.cz
- www.zzslk.cz
- Zpráva NEXIA AP a. s. – Forenzní audit za období 2011 – 6/2013
- Zákon č. 372/2011 Sb. o zdravotních službách
- Zákon č. 373/2011 Sb. o specifických zdravotních službách
- Zákon č. 374/2011 Sb. o zdravotnické záchranné službě
- Vyhláška č. 240/2012 Sb., kterou se provádí zákon o zdravotnické záchranné službě

- Vyhláška č. 92/2012 Sb., o požadavcích na minimální technické a věcné vybavení zdravotnických zařízení a kontaktních pracovišť domácí péče
- Vyhláška č. 99/2012 Sb., o minimálních personálních požadavcích zdravotnických zařízení a kontaktních pracovišť domácí péče
- Vyhláška č. 296/2012 Sb., o požadavcích na vybavení poskytovatele zdravotnické dopravní služby, poskytovatele zdravotnické záchranné služby a poskytovatele přepravy pacientů neodkladné péče dopravními prostředky a požadavcích na tyto prostředky
- Vyhláška č. 286/2013 Sb., kterou se mění vyhláška č. 185/2009 Sb., o oborech specializačního vzdělávání lékařů, zubních lékařů a farmaceutů a oborech certifikovaných kurzů, ve znění vyhlášky č. 361/2010 Sb.

B SHRNUÍ VLASTNÍ ZPRÁVY

Úvod – koncepce ZZS

Činnost Zdravotnické záchranné služby (ZZS) je, jak je popsáno v úvodu, řízena zákony o ZZS. Celostátní řízení ZZS je minimální. Řízení ZZS předal stát na krajskou úroveň. Stát má koncepci krizové připravenosti zdravotnictví, ale koncepci ZZS či regionálního zdravotnictví a speciálně řízení ZZS nemá.

Částečně koordinační roli přebrala Asociace zdravotnických záchranných služeb ČR, ale ta nemá, a ani nemůže mít, závazně stanovenou metodiku fungování jednotlivých krajských ZZS. Jednotlivé rozdíly jsou dále popsány v naší analýze. Liberecký kraj pak tedy ZZS řídí, stejně jako ostatní jím zřízené organizace, pomocí svých předpisů.

Liberecký kraj má zpracované „Zásady řízení zdravotnictví v Libereckém kraji v oblasti lůžkové péče včetně návaznosti na zdravotnickou záchrannou službu v období 2015-2020“ a k nim byl vydán „Akční plán 2015-2016 k Zásadám řízení zdravotnictví v Libereckém kraji“. K těmto dokumentům Liberecký kraj vydává Zprávu o naplňování Zásad a Monitoring Akčního plánu.

Samotná ZZS LK má především koncepci ředitele.

Do činnosti ZZS nezasahují jen zákony popisující činnost ZZS a krajské předpisy, ale vzhledem k tomu, že nevýznamná část výnosů je tvořena platbami od zdravotních pojišťoven, pak i předpisy a ustanovení zdravotní, především v oblasti definice přesného výčtu potřebného vybavení jak technického, tak i personálního.

Dle našeho názoru je celková koncepce ZZS v ČR nedostatečná, z ní pak vyplývají možná rizika pro uplatňování jednotného řízení a metodického vedení ZZS v celé České republice.

1 Hospodaření za období 2014, 2015, 2016

Celkové náklady byly v roce 2014 a 2015 nižší než v předchozích dvou letech. V roce 2016 strmě vzrostly vlivem růstu odpisů (pořízení majetku ve významné hodnotě).

Nejvýznamnější položkou nákladů byly ve všech letech osobní náklady. Tyto náklady v roce 2014 nepatrně klesly, v letech 2015 a 2016 vzrostly dohromady o více než 10 %.

Detailní analýzou vybraných nákladů nebyly zjištěny žádné nesrovnalosti. Podstatná část nákladů klesala nebo mírně kolísala. Náklady, které rostly, byly odůvodněné, např. periodické revize zdravotnických přístrojů nebo cenový růst.

Výnosy z transferů (dotace) ve všech letech dominovaly. V letech 2014 a 2015 však neměly rostoucí tendenci a byly dokonce podstatně nižší než v letech 2012 a 2013. V roce 2016 částečně narostly, důvodem bylo krytí zvýšených odpisů.

Celkově pozitivně lze hodnotit růst výnosů ze služeb (zdravotní pojištění), ze 115 mil. Kč v roce 2013 až na 135 mil. Kč v roce 2016. Nicméně i tak bylo krytí zdravotnické činnosti příjmy od zdravotních pojišťoven dlouhodobě velmi nedostatečné.

Rozdíly mezi plánovanými rozpočty a skutečnými náklady a výnosy nebyly ve sledovaných letech zásadní. Rozdíly jsou popsány v kapitole B.1.1.5.

Dlouhodobý majetek byl ve sledovaných letech významně navýšen, a to vzhledem k pořízení vozů MB Sprinter včetně vybavení a investicím do nemovitého majetku.

Na základě rozlohy jednotlivých krajů, počtu obyvatel, počtu zaměstnanců, počtu výjezdových skupin, příspěvku zřizovatele a nákladů celkem jsme k porovnání se ZZS LK vybrali celkem 5 krajů, a to:

- Olomoucký kraj
- Zlínský kraj
- kraj Vysočina
- Královehradecký kraj
- Pardubický kraj

ZZS LK čerpala v ověřovaných letech (2014 – 2016) jeden z nejnižších příspěvků zřizovatele (v roce 2014 druhý nejnižší, v roce 2015 a 2016 zcela nejnižší). Tento stav by reflektoval velikost Libereckého kraje, který je ze všech vybraných krajů nejmenší. Oproti roku 2012 a 2013 u ní došlo k výraznému poklesu.

V ověřovaných letech měly náklady celkem u všech ZZS rostoucí trend, ZZS LK se pohybovala v dolním pásmu.

ZZS LK dosahovala poměrně vysokých výnosů z činnosti (výnosy od zdravotních pojišťoven), v letech 2012 a 2013 měla dokonce jedny z nejvyšších, od roku 2014 má z vybraných krajů zhruba třetí nejvyšší.

Za celou sledovanou dobu, včetně ověřovaného období (2014 – 2016), má ZZS LK ze všech vybraných krajů největší počet ošetřených pacientů (a to i přes zpřesnění ukazatele, které bylo provedeno v roce 2016). V souvislosti s vysokým počtem pacientů souvisí také vysoký počet provedených výkonů, kdy ZZS LK provedla taktéž nejvyšší počet.

U všech ZZS se prosazuje tendence na snižování příspěvku od zřizovatele. ZZS LK měla v ověřovaných letech (2014 – 2016) obdobné náklady celkem jako kraje Pardubický, Královehradecký a Olomoucký, v roce 2016 je měl z těchto krajů nejvyšší, nicméně zřizovatelem byly kryty nejmenším podílem (49 %).

ZZS LK má v rámci vybraných krajů vysoký počet výjezdových, v roce 2016 dokonce nejvyšší. Tento počet také vyplývá z rizikovosti oblasti. Příspěvek zřizovatele přepočtený na počet výjezdových skupin byl ale v ověřovaných letech nejmenší ze všech ZZS a dokonce výrazně nižší než v letech 2012 a 2013.

Hospodaření ZZS LK se v ověřovaných letech (2014 – 2016) výrazně zlepšilo. Ze všech krajů čerpala nejnižší příspěvek zřizovatele, udržovala náklady na nižší úrovni i přes zákonnou povinnost

5% růstu platů ročně. K většímu růstu celkových nákladů došlo v roce 2016, což bylo způsobeno obnovou majetku, tedy zvýšením odpisů. Tento trend zaznamenaly všechny ZZS.

Protože je Liberecký kraj rizikovou oblastí, vykazuje ZZS LK dlouhodobě nejvyšší počet ošetřených pacientů a nejvyšší počet provedených výkonů. Toto krajské srovnání však nemusí být zcela objektivní vzhledem k nejednoznačně definované metodice AZZS.

Oproti výsledkům auditu 2013 lze hovořit o zásadně pozitivním obratu v hospodaření ZZS LK i ve srovnání s ostatními zdravotnickými záchranými službami.

1.1 Dotace

V rámci prováděných prací byla provedena analýza přijatých investičních a provozních dotací. Současně byla provedena kontrola předložených Finančních vypořádání příspěvků, dotací a návratných finančních výpomocí na údaje v účetnictví a předložený přehled investičních dotací.

V roce 2015 na účtu 374001 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery (provozní příspěvek) byla záúčtována a k 31. 12. 2015 vykázána investiční dotace přijatá od České kanceláře pojistitelů ve výši 2.297 tis. Kč na pořízení Komunikačních setů. Současně byla tato položka k 31. 12. 2015 záúčtována na vrub účtu 401 a ve prospěch účtu 416. Vzhledem k tomu, že se jedná o zálohu na investiční transfer od jiného poskytovatele, než je zřizovatel, nebylo účtováno v souladu s ČÚS 703 – Transfery, a to: „Jedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce, který není organizační složkou státu, na stranu MÁ DÁTI účtu 388 - Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, a to k datu zařazení tohoto dlouhodobého majetku do užívání, nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání“.

Dle vyjádření pracovníka organizace byla výše uvedená dotace takto zachycena v účetnictví, protože k 31. 12. 2015 nebylo zcela jasné, zda všechen majetek, uvedený do provozu bude splňovat podmínku zařazení do DHM. Můžeme konstatovat, že v následujícím účetním období bylo vyúčtování přijaté dotace provedeno v souladu se všemi závaznými normami.

V roce 2015 (oproti roku 2014 i 2016) nedošlo k vyúčtování zálohy na provozní příspěvek od zřizovatele. Došlo tím k meziročnímu nárůstu aktiv – účtu 374 Krátkodobé zálohy na transfery a současně pasiv – účtu 388 Dohadné účty aktivní. Tato skutečnost, která způsobuje výrazné meziroční výkyvy, není okomentována v příloze k účetní závěrce 2015 ani 2016.

Účet	Popis	2014	2015	2016
374001	Krátkodobé zálohy na transfery	2 757 284,00	149 062 000,00	0,00
	z toho provozní příspěvek	0,00	146 765 000,00	0,00
388xxx	Dohadné účty aktivní	4 523 809,00	218 301 400,00	0,00
	z toho provozní příspěvek	0,00	143 765 000,00	0,00

1.2 Odpisy

Některé nastavené doby odpisování považujeme za nepřiměřeně dlouhé. **Doporučujeme zvážit, zda používané doby odpisování odpovídají vždy skutečné míře využívání majetku ve všech souvislostech.**

2 Systém komunikace

Kontrolovaný subjekt má následující systém komunikace:

- Porady vedení
- Komunikace s odbory
- Porady vedoucích pracovníků
- Provozní schůze územních odborů
- Vnitřní kontrolní systém
- Řešení nežádoucích událostí

Porady vedení dle zápisů probíhají standardně a zkoumané zápisy obsahují všechny potřebné údaje. K tomuto nemáme výhrad. Dle popisu systému komunikace ZZS LK se však porady mají konat 1 měsíčně, přičemž v roce 2015 se dle předaných zápisů konaly 8x a v roce 2016 dokonce pouze 6x. Doporučujeme pořádat porady vedení v pravidelných termínech. Měsíční interval nám přijde z hlediska velikosti organizace vhodný.

Dalším zjištěním je skutečnost, že se realizace stanovených úkolů (z porad vedení) na následných poradách často prodlužuje, a to i o několik měsíců, např. 60/14, 83/14, 84/14 atp. Doporučujeme stanovovat reálnější termíny plnění nebo důsledněji požadovat plnění zadaných úkolů.

K poradám vedoucích pracovníků uvádíme tyto závěry a doporučení:

- program porad by měl být zřejmý a distribuovaný předem, aby se účastníci mohli připravit
- podklady k poradám by se rovněž měly poskytnout dopředu
- z porad by měl vznikat oficiální zápis, obdobný jako při poradách vedení

V případě provozních schůzí územních odborů doporučujeme společná témata, týkající se celé ZZS, připravovat ve spolupráci všech ÚO tak, aby vznikl jednotný text projednávaných bodů. Pokud budou tato témata identifikována a sepsána před konáním chronologicky první provozní schůze ze všech ÚO (pravděpodobně Liberec), pak je jistota, že se všechny potřebné informace dostanou v celém rozsahu na každý ÚO. Zápisy ze schůzí by se pak lišily pouze v oblasti témat týkajících se konkrétního ÚO a odpadl by tak několikerý zápis stejného tématu na každém ÚO

Dále shrnujeme a konstatujeme.

Výstupy z porad na nižších úrovních jsou řešeny poměrně nekoncepčně, zápisy z porad jednotlivých územních odborů nejsou u společných témat jednotné a v případě porad vedoucích pracovníků se formální zápisy v zásadě nevypracovávají. Největším nedostatkem je nepřehlednost a obtížná verifikace všech zadaných úkolů v konkrétním čase. Největším rizikem je riziko selhání lidského faktoru a zároveň se jedná o časově náročné řešení.

Doporučujeme za pomoci IT oddělení zvážit přesun části řešených témat do informačního systému ZZS LK. V takto vytvořeném sdíleném prostoru by bylo možné s různými oprávněními vstupovat, předkládat či řešit témata a zároveň úkolovat konkrétní zaměstnance. Zároveň by bylo v každý okamžik zřejmé, co bylo splněno, co je řešeno a do kdy to má být vyřešeno a samozřejmě kdo za co zodpovídá, atp.

Výše nastíněným řešením by byla redukována určitá nepřehlednost a časová náročnost současného řešení systému porad a byly by minimalizovány chyby způsobené lidským faktorem.

Z reakce ZZS LK na náš dotaz ohledně výše popsaného nám bylo sděleno, že je s tímto řešením do budoucna počítáno.

3 Organizační struktura

V rámci auditu této oblasti bylo zjištěno, že v organizaci byly provedeny některé změny, které vedly v porovnání roku 2016 oproti roku 2014 k úspoře celkového přepočteného počtu pracovníků v ZZS LK.

Změnami provedenými v organizační struktuře došlo oproti roku 2014 k úspoře 4,56 přepočteného evidenčního počtu pracovníků.

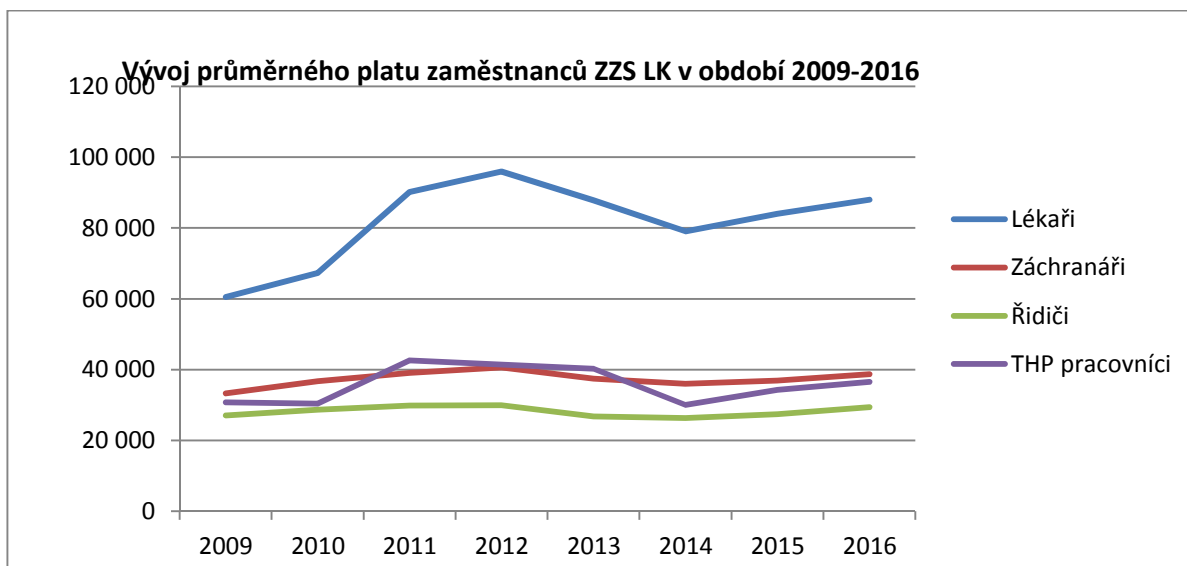
4 Mzdová agenda

V průběhu auditu bylo zjištěno, že tato oblast je v organizaci vedena řádným způsobem. Při provádění testů na vybraných vzorcích nebyly zjištěny nesrovnalosti, které by naznačovaly porušování zákonných povinností či interních norem.

Z provedených analýz růstu mzdových nákladů, v porovnání se srovnatelnými krajskými ZZS, z analýz porovnání výše průměrných platů v jednotlivých kategoriích zaměstnanců nebo z analýz trendu růstu mzdových nákladů, ve srovnání s ostatními porovnatelnými krajskými ZZS, vplynuly níže uvedené závěry.

Mzdové náklady ZZS LK, v porovnání s dalšími ZZS (Zlínského, Pardubického, Olomouckého, Karlovarského, Královéhradeckého a Libereckého kraje), byly v letech 2012 a 2013 nejvyšší. Následný celkový nárůst mzdových nákladů ZZS LK od roku 2013 do roku 2016 byl naopak v porovnání nejnižší. Tímto se mzdové náklady dostaly na obdobnou úroveň jako u výše uvedených ZZS.

Průměrné platy lékaře, záchranáře, THP pracovníka, vyjma platu řidiče v ZZS LK, byly ve sledovaném období vyšší než průměrné platy stejných pozic v celém zdravotnictví ČR.



Průměrný plat ve všech kategoriích významně poklesl v roce 2014, následně mírně roste.

Podíl příplatků na celkových platových prostředcích má dlouhodobě klesající trend (29,97 % v roce 2009 a 24,02 % v roce 2016), nejvýznamnější je osobní příplatek.

Byly provedeny změny, které snížily celkový objem práce na „dohody“ zejména v kategorii lékařů a THP pracovníků

4.1 Využití časového fondu manažery 2 a 3

U dvou manažerů ZZS LK jsme prověřovali, kolik hodin odpracovali jako lékaři ve VS ZZS a kolik hodin věnovali práci v managementu ZZS LK a následně jsme tyto údaje porovnali s fondem pracovní doby (FPD).

Na základě provedené analýzy lze konstatovat, že čas strávený **manažerem 3** v pozici lékaře VS ZZS má v letech 2014 – 2016 stoupající tendenci a to má za následek snižování části FPD, která by mohla být využita pro činnost v pozici manažera ZZS LK. **V roce 2014 byl, mohl být, FPD využit pro funkci manažera z 93,35 %, v případě roku 2016 to činilo 85,08 %** (po odečtení denních i nočních směn). Výpočet vychází z předpokladu, že kromě průměrné vytíženosti 30 % u výjezdové základny (čas strávený na výjezdech), se manažer 3 může věnovat, resp. věnuje, činnosti manažera ve své pozici. Ve výpočtu nebyla zohledněna dovolená či pracovní neschopnost, jež by uvedená procenta trochu snížila.

K tomu zároveň uvádíme, že manažer 3, dle volně dostupných informací na internetu, jeden den v týdnu slouží na poliklinice. Toto může mít významný vliv na snížení FPD pro činnost manažera 3 ve své funkci. Tento faktor nebyl ve výše uvedeném výpočtu zohledněn.

Analogicky jsme posuzovali FPD manažera 2. Čas strávený **manažerem 2** v pozici lékaře VS ZZS má v letech 2014 – 2016 mírně klesající tendenci. **V roce 2014 byl, mohl být, FPD využit pro funkci manažera z 83,74%, v případě roku 2016 to činilo 86,39 % FPD** (po odečtení denních i nočních směn). Výpočet vychází z předpokladu, že kromě průměrné vytíženosti 30 % u výjezdové základny (čas strávený na výjezdech), se manažer 2 může věnovat, resp. věnuje, činnosti manažera ve své pozici. Ve výpočtu nebyla zohledněna dovolená či pracovní neschopnost, jež by uvedená procenta trochu snížila.

5 Kapacitní plánování

Přepočet potřeby jednotlivých skupin zaměstnanců na pokrytí 1 pracovní pozice tzv. FTE činí 5,07.

Z analýzy potřebného počtu pracovníků pro zajištění funkčnosti výjezdových skupin podle organizační struktury vyplývá, že pro zajištění funkčnosti chybí v roce 2016 v organizační struktuře 18,83 lékařů, 14,18 řidičů a 5,64 záchranářů.

Chybějící úvazky jsou nahrazovány přesčasovou prací v jednotlivých skupinách pracovníků nebo dohodami DPČ nebo DPP.

Nedostatek lékařů na jednotlivých ZZS je obecně známý a je obtížně řešitelný.

Nedostatek řidičů je řešitelný v podmínkách ZZS, okruh možných zájemců je významně vyšší. **Doporučujeme zvážit formu příspěvku na rozšíření řídičského oprávnění na skupinu vozidel „C“, která je k řízení vozidel ZZS LK nutná.** Tímto by se významně rozšířila množina možných zájemců o pozici řidiče.

V rámci analytických prací v této oblasti bylo zjištěno, že některá výjezdová místa mají nízké procento vytíženosti, ale jejich opodstatněnost je dána zákonnou úpravou dojezdových časů.

V kontextu s nízkou vytížeností některých výjezdních míst vzrůstá význam zavedení tzv. rotace jednotlivých pracovníků mezi výjezdními místy.

6 Veřejné zakázky

Při auditu se vycházelo z přehledu veřejných zakázek v kontrolovaném období a taktéž interního normativu ZZS LK pro danou oblast.

Zadávání veřejných zakázek je obsaženo ve směrnici č. 18 ze dne 1. 4. 2012. Tato směrnice, zejména vzhledem k jejímu rozporu s tehdy platnou právní úpravou, nepředstavovala v kontrolovaném období funkční normativ. Konstatujeme, že kontrolovaný subjekt neprovedl celkovou revizi směrnice při nabytí účinnosti zcela nového právního předpisu, upravujícího oblast zadávání veřejných zakázek.

Doporučujeme aktualizovat směrnici č. 18 tak, aby odpovídala zákonné úpravě.

Bylo realizováno detailní prověření u 4 vybraných veřejných zakázek. V jednom případě bylo zjištěno porušení zákona o zadávání veřejných zakázek, a to u případu „Stavební úpravy objektu č. p. 954 v Liberci, ulice Klášterní“.

K této veřejné zakázce jsme obdrželi výňatek z protokolu o provedené kontrole, konkrétně dokument označený jako Příloha č. 2 – Veřejné zakázky k provedené kontrole č. OK-06/16 a dále též Roční zprávu o výsledcích finančních kontrol ve zkráceném formátu ze dne 17.2.2017.

Se závěry a doporučeními obsaženými ve výše uvedených zprávách se ztotožňujeme. Kontrolní skupina v rámci vytýkaných nedostatků akcentuje zejména skutečnost, že zadavatel připustil podstatnou změnu práv a povinností vyplývajících ze Smlouvy o provedení stavby přes zákaz vymezený v ust. § 82 odst. 7 písm. b) zákona ve spojení zejména s ust. § 6 odst. 1 zákona.

V ostatních případech nebyly shledány nedostatky.

Dále byla provedena kontrola dodavatelských saldokont se zřetelem k limitům a pravidlům zadávání veřejných zakázek. Nejistili jsme v dané oblasti nedostatky.

7 Platné smluvní vztahy

Obdrželi jsme soupis uzavřených smluv platných v kontrolovaném období.

ZZS LK má smlouvy děleny do skupin: dary, dotace a fin. výpomoci, energie, FP_ odborné stáže, investice, materiál, mytí vozidel, nájmy movité, nájmy nemovité, odpady, ostatní služby, PHM, poradenství, prohlídky, přeprava, různé, spoje, SW, vzdělávání, ZP.

Z každé skupiny byl vybrán vzorek k ověření, ve kterém nebyly zjištěny systémové vady. Ve vybraných smlouvách byly shledány pouze nahodilé formální nedostatky, v případě vybrané nájmní smlouvy (Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání s GPL Property a.s. ze dne 1. 12. 2015) pak byla shledána nejednoznačnost až zmatečnost dané smlouvy ve vztahu k jejímu předmětu.

8 Správa a nakládání s majetkem vč. nákladů na autoprovoz

8.1 Movitý majetek

Movitý majetek tvoří zejména vozový park a jeho vybavení. Vozový park je podrobně popsán v kapitolách B.8.3 a B.8.4 Závěrečné zprávy.

8.2 Nemovitý majetek

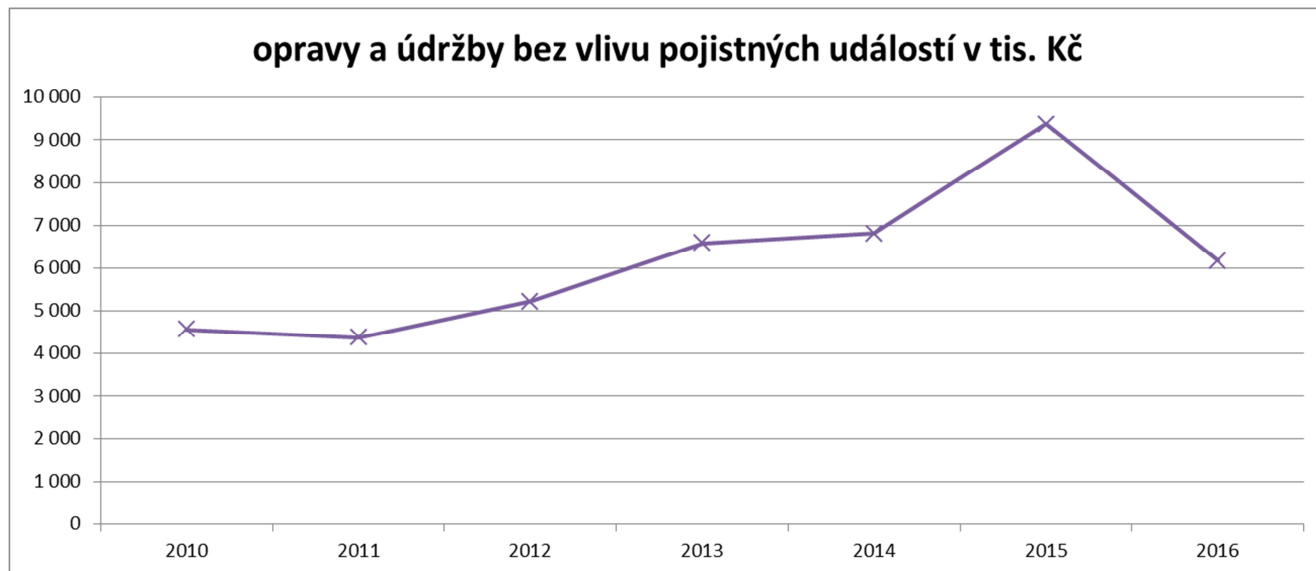
Nemovitý majetek je popsán v kapitole B.8.2 Závěrečné zprávy.

Jako zásadní problémy v souvislosti s tímto majetkem je uváděno ze strany ZZS LK následující:

- 1) velká část budov je v pronájmu
- 2) většina prostor nebyla budována ani upravována pro účely výjezdových základen
- 3) minimální snaha pronajímatelů o zlepšení pracovních podmínek, provedení úprav a oprav nemovitostí u některých VZ
- 4) velké energetické náklady na provoz VZ - z pěti budov, u kterých se realizovalo odborné posouzení, jsou 4 energeticky mimořádně neekonomické - stupeň G/.
- 5) nedůstojný stav vybavení (nábytek a další zařizovací prvky, vč. vybavení WC a dalších prostor), pocházejícího z velké části z dob před delimitací organizace, tj. před rokem 2004.

8.3 Náklady na opravu a údržbu

Od roku 2016 provozuje ZZS LK 20 nových vozů MB Sprinter, což vedlo ke snížení celkových nákladů na opravu a údržbu.



Z hrubého srovnání celkových nákladů na opravu a údržbu (vč. pojistných událostí) u dalších ZZS vyplynulo, že tyto náklady jsou v Libereckém kraji vysoké. Ze srovnání s ZZS, které mají obdobný počet najetých kilometrů a obdobný počet výjezdových skupin RZP, vyplynulo, že ZZS LK měla v některých případech i trojnásobné roční náklady, podrobněji viz předchozí text. **V kapitole 8.4.2.1. Závěrečné zprávy jsou vyjmenovány aspekty, které bohužel snižují vypovídající hodnotu tohoto srovnání.**

Z vyjádření ZZS LK (podrobná citace je obsažena v Závěrečné zprávě) k výše uvedenému vyplývá, že hlavní příčinou byl špatný stav vozového parku ve srovnání s ostatními ZZS. I v roce 2016, kdy už byla do provozu zařazena nová vozidla MB Sprinter a celkové náklady tak poklesly, byly vynaloženy nemalé prostředky na některá vozidla VW tak, aby následně mohla sloužit jako vozidla záložní.

Vzhledem k tomu, že náklady na opravu a údržbu jsou významné z hlediska celkových nákladů, doporučujeme provést hlubší analýzu a definovat příčiny takto vysoké nákladovosti ve srovnání s ostatními ZZS. **Podle našeho názoru by bylo účelné srovnávat např. roční náklady na obdobné vozidlo při obdobném nájezdu kilometrů v různých ZZS a zároveň porovnávat cenu nejčastějších srovnatelných servisních prací. K tomuto porovnání jsme neměli podklady od ostatních ZZS.**

Vzhledem k finančnímu objemu prací jednoznačně doporučujeme uzavření rámcové smlouvy s více dodavateli formou zadání veřejné zakázky. Toto řešení je vhodné a realizovatelné od počátku roku 2018, kdy by měla vozům MB Sprinter uplynout záruka a zároveň bude ZZS LK v situaci, kdy složení vozového parku bude minimálně po dobu 1 roku zřejmé.

Při kontrole provedených oprav jsme nezjistili žádné nedostatky.

8.4 Náklady na pohonné hmoty

Vzhledem k lokalizaci jednotlivých výjezdových základen a pokrytí okresů sítěmi čerpacích stanic nelze tuto situaci řešit centrálně s jedním dodavatelem. Popsaný způsob řešení, který akcentuje rozdílnost situace na jednotlivých výjezdových základnách, považujeme za vhodný a odůvodněný.

Při podrobné kontrole jsme nezjistili žádné nesrovnalosti v množství najetých kilometrů, množství čerpaných litrů paliva či v průměrné spotřebě.

Identifikovali jsme rozdíly v evidenci spotřeby pohonných hmot v systému Helios a ve vlastní evidenci, která je tvořena z prvotních dokladů – nákupů PHM. Dotázali jsme se na rozdíly u konkrétních vozů. Veškeré rozdíly nám byly podrobně vysvětleny a doloženy. **Snahou organizace je lepší využívání, případně úprava Heliosu tak, aby nemusela být duplicitně vytvářena další vlastní evidence, která je časově velmi náročná.**

8.5 Náklady na spotřebu pneumatik

Vzhledem k objemu poptávky pneumatik, která je do 1 mil. Kč ročně, a vzhledem k opakovaným poptávkám v průběhu let 2014 až 2016, jsme přesvědčeni, že zvolený dodavatel Pneu Hnídek s. r. o. byl vhodně zvoleným dodavatelem. Jeho referencemi jsou i dodávky pro Policii ČR, Hasičský záchranný sbor, atd. Pokud byly k dispozici nabídky od dalších dodavatelů, pak ceny Pneu Hnídek s. r. o. byly obdobné či nižší.

Doporučujeme prověřit možnost uzavření rámcové smlouvy s více dodavateli formou zadání veřejné zakázky, stále sledovat trh a případně poptávat nové dodavatele.

9 Správa zásob

Byla provedena fyzická prohlídka skladů SZM, kancelářských potřeb a drogerie. Až v průběhu auditu bylo na skladech zavedeno opatření – sklady se zamykají a klíče mají pouze oprávněné osoby s hmotnou odpovědností.

Ke skladovým zásobám má ZZS LK uzavřeny tři Dohody o hmotné odpovědnosti, některé jsou společné pro více osob. Všechny Dohody jsou uzavřeny dle zákoníku práce a podepsány všemi smluvními stranami.

Ve sledovaných letech byly provedeny řádné a také tzv. rozdílové inventarizace skladových zásob. Z inventarizací byly vyhotoveny dílčí inventarizační zápisy a na základě dílčích také ústřední inventarizační zápisy. Ve sledovaných letech byl na některých skladech zjištěn často přebytek, který téměř vždy vyplýval z chybného výdeje (záměny výrobků). Tyto přebytky byly k 31. 12. každého roku vypořádány v rámci inventarizací. Výjimkou byl pouze významnější přebytek zásob OOPP v roce 2016, kde se z tohoto důvodu k 30. 6. 2017 plánuje mimořádná inventarizace.

Protože ve sledovaných letech byla v rámci všech inventarizačních komisí členem vždy jedna nebo dvě osoby s přímou hmotnou zodpovědností k inventarizovaným zásobám, doporučovali bychom z důvodu možného rizika zakrytí inventarizačních rozdílů, aby **spravované zásoby inventarizovaly pokud možno osoby nijak nezainteresované.** Zejména, aby inventarizační komisi nepředsedaly takové osoby, které mají k daným zásobám uzavřenu hmotnou zodpovědnost.

Na základě kontroly výsledků inventarizací a účetnictví k 31. 12. každého roku odpovídala účetní evidence na skutečné stavy zásob.


Dle namátkového výběru, ale i fyzické kontroly, jsou skladové zásoby udržovány z ekonomických důvodů na nižší úrovni. Pouze na skladě OOPP se nachází nadbytečné zásoby oděvů v extrémních velikostech (historická objednávka u společnosti Alpine Pro), které bude ZZS LK spotřebovat po delší dobu, pokud se jí nepodaří tyto zásoby předat jiné organizaci. Od ukončení spolupráce se společností Alpine Pro se zásoby OOPP netvoří. Objednávky se vytváří v okamžiku potřeby pro konkrétní subjekty.


10 Rizikové vztahy a propojení mezi subjekty

Neidentifikovali jsme žádné rizikové vztahy a propojení mezi subjekty.

11 Nestandardní finanční a obchodní transakce

V oblasti obchodních transakcí jsme v rámci námi prováděné analýzy nezjistili žádné závažné nestandardní obchodní transakce.

V roce 2016 jsme jako nestandardní finanční operaci identifikovali platbu finančního vypořádání ve vztahu k bývalému zaměstnanci - 

V rámci prováděné analýzy byla identifikována položka výplaty náhrady mzdy  za období 2011 až 2015 ve výši 1.664 tis. Kč potvrzená usnesením Okresního soudu v Liberci schválením smíru mezi žalujícím zaměstnancem a žalovaným. Tato částka byla žalujícímu vyplacena. Nad rámec této částky byla ve vztahu k uvedenému zaměstnanci uhrazena příslušná část zdravotního pojištění, pojištění na sociální zabezpečení a daň z příjmu ze závislé činnosti, a to i v rozsahu podílu zaměstnance. Zaměstnanec byl dopisem ze dne 8. 3. 2017 vyzván k úhradě takto za něj uhrazených plateb. Kontrolní skupina se domnívá, že uvedené platby jsou, a to i dle judikatury Nejvyššího soudu, např. viz rozhodnutí Nejvyššího soudu ze dne 20. 11. 2013, sp. zn. 21 Cdo 1775/2013 na straně zaměstnance bezdůvodným obohacením. Ve vztahu k uvedenému pak po právní analýze dané problematiky doporučujeme činit kroky směřující k sanaci takové pohledávky.

12 Ověření realizace úsporných opatření

V rámci minulého auditu (2013) byly na základě provedených analýz učiněny návrhy vedoucí k optimalizaci ZZS LK. Jako reakci na tato doporučení zpracoval manažer 2 „Návrh opatření k optimalizaci provozu ZZS LK na základě forenzního auditu“ ze dne 13. 11. 2013. Dále uvádíme jednotlivé oblasti v souvislosti s navrženými úspornými opatřeními.

12.1 Informační systém

Významným a kritizovaným tématem auditu 2013 byl stav a funkcionality stávajícího systému. Tento nežádoucí stav byl vyřešen **implementací systému HELIOS Orange**.

Na základě doporučení statutárního auditora z roku 2013 přešla organizace na nový informační systém HELIOS Orange k 1. 1. 2015. Dle vyjádření pracovníků organizace tento IS je úspěšně implementován na jiných zdravotnických záchranných službách a někteří zaměstnanci s ním již mají zkušenosti. Systém vykazuje oproti původnímu programovému vybavení (GORDIC) výhody v oblasti modularity, tvorby uživatelských sestav, variantnost exportů. Z hlediska pracovního procesu za pozitivum je považována možnost využití elektronizace workflow. V rámci elektronizace pracovního prostředí lze využít i systém čárových kódů při inventurách majetku. V neposlední řadě výhodou uvedeného informačního systému je též možnost automatického načítání a účtování faktur za PHM, sledování ekonomiky vozidel, jakož i servisních intervalů vozidel, a to včetně rezervace vozidel, evidenci používaných platebních karet PHM a další funkcionality modulu Doprava, což přináší zejména úspora času díky výraznému snížení ručního rozúčtování některých účetních položek.

Konstatujeme, že přes uvedené nesporné výhody uvedeného informačního systému není nový systém plně využíván. Dle vyjádření pracovníků organizace v současné době probíhá tvorba přídatného modulu „karta vozidla“, jehož cílem je vytvoření funkčního celku činností vztahujících se k jednotlivým výjezdním vozidlům od samotného předání a převzetí vozidla, přes přejímku vybavení vozidla (zdravotnický materiál léky, karty PHM), sledování vozidla a navazující evidence (kniha jízd) až po návaznosti na lékařskou dokumentaci a podklady pro vyúčtování zdravotním pojišťovám.

12.2 Změny v manažerské kontrole

Auditem 2013 bylo požadováno kvartální vyhodnocování plnění ročního plánu.

Ze strany ZZS LK jsou prováděny průběžné čtvrtletní kontroly v rámci vnitřního kontrolního systému, vše je řešeno na poradách vedení a výsledkem jsou aktualizované rozpočty ke každému období. Zvláštní systém má plán investic, který se připravuje na několik let dopředu, v tuto chvíli do roku 2020.

V roce 2016 provedla ZZS LK vyjma průběžných kontrol také tyto mimořádné kontroly:

- kontrola čerpání prostředků na platy (NS 106)
- kontrola čerpání prostředků na platy z neinvestiční krizové dotace MZ ČR

Externí kontrolu hospodaření s rozpočtovými prostředky (včetně odhadu hospodářského výsledku, navržení opatření k zabezpečení vyrovnanosti rozpočtu, případně navržení opatření k optimalizaci hospodářského a daňového výsledku) zajišťovala v jednotlivých letech (2014 – 2016) také společnost

VGD – Audit, s.r.o. dle smlouvy ze dne 14. 10. 2014. V průběhu roku pořádá ZZS LK s tímto auditorem tzv. meetingy, o kterých provádí zápisy.

Další externí kontroly provádí zřizovatel.

12.3 Organizační struktura

V auditu 2013 byly navrženy různé organizační změny, které měly za cíl optimalizovat práci v různých odděleních tak aby došlo k celkové úspoře pracovních úvazků a s tím spojenou úsporu mzdových nákladů.

V této oblasti bylo provedeno testování změn v org. struktuře přepočteného evidenčního počtu jednotlivých skupin pracovníků v porovnání období od 2014 do 2016.

V kapitole 3.5.1 Závěrečné zprávy je uvedena tabulka, která znázorňuje stav přepočteného evidenčního počtu zaměstnanců v jednotlivých letech. Z této tabulky vyplývá, že k nejvýznamnější úspoře došlo v oblasti THP (9,15 přepočteného evidenčního počtu pracovníků) v mezidobí 2014 – 2016. Rozbor těchto úspor byl proveden v kapitole 3.5.1 Závěrečné zprávy.

Realizací změn v organizační struktuře při porovnání stavu v roce 2016 oproti roku 2014 bylo dosaženo celkové úspory 4,56 pracovníků. Tento stav je včetně zohlednění změn provedených v oblasti výjezdových skupin.

12.4 Mzdová oblast

V této oblasti jsme se věnovali zejména tomu, zda došlo k realizaci navrhovaných opatření v dokumentu ze dne 13. 11. 2013, která se týkají snižování přesčasů, eliminace dohod u zaměstnanců v HPP a motivačního systému

12.4.1 Snižování přesčasů

V rámci auditu bylo zjištěno, že došlo k realizaci úsporných opatření v této oblasti a objem přesčasové práce se v období zkoumaných let (2014 – 2016) snížil, ve srovnání s předchozím obdobím (2009 – 2012) viz kapitola 4.5 Závěrečné zprávy.

12.4.2 Eliminace dohod o pracovní činnosti u zaměstnanců v hlavním pracovním poměru

Na základě provedených analýz, viz zejména kapitola 4.6 Závěrečné zprávy a podkapitoly, lze konstatovat, že došlo k výraznému snížení práce na tzv. dohody. V kategorii lékařů byl tento pokles zaznamenán od roku 2015, v kategorii záchranářů došlo ve zkoumaných letech v porovnání s roky předchozími ke stagnaci, v kategorii řidičů došlo k významnému poklesu od roku 2015 a v kategorii THP pracovníků došlo k významnému poklesu v letech 2014 a 2015, ale v roce 2016 došlo k opětovnému růstu odpracovaných hodin na dohody.

V rámci úsporných opatření se podařilo eliminovat práci na tzv. dohody v kategoriích zaměstnanců – lékaři, řidiči a THP, ale v kategorii záchranářů se práci na dohody nepodařilo příliš eliminovat.

12.5 Motivační systém

V auditu 2013 bylo požadováno zavedení propracovaného motivačního systému a to zavedením tzv. zaručené složky mzdy a nezaručené složky mzdy. Zaručenou složku mzdy dostane pracovník vždy a nezaručenou složku mzdy pouze na základě splnění předem jasně definovaných kritérií.

Na základě našich zjištění lze konstatovat, že takto propracovaný systém byl v organizaci zaveden pouze pro sledování některých činností. V interní platové směrnici je motivační systém reprezentován pouze obecným popisem kritérií kdy má zaměstnanec nárok na odměnu, cílovou odměnu nebo odměnu za pohotovost. Nejsou zde podrobným způsobem stanovena pravidla, jejichž splněním vzniká nárok na odměnu.

Dle vyjádření managementu ZZS LK nebyl podrobný motivační systém v letech 2014 až 2016 vytvořen z důvodu nedostatku zdrojů financování k tomuto účelu a to za současného povinného navyšování základní složky platu. K motivačnímu programu formou restriktivních opatření také nebylo přistoupeno vzhledem k již tak nedostatečnému naplnění potřebného počtu pracovníků, viz blíže „Kapacitní plánování“.

Dle našeho názoru je vhodné zavést motivační program.

12.6 Zásoby

ZZS LK ukončila spolupráci se společností Alpine Pro a aktuálně řeší zásobování u osobních ochranných pracovních pomůcek (OOPP) na základě průběžných konkrétních požadavků. Nedochází tudíž k vytváření velkých zásob OOPP. Na skladu OOPP byly uloženy zejména oděvy extrémních velikostí z chybné objednávky uskutečněné ještě před ověřovaným obdobím. Tyto zásoby jsou vzhledem ke svému charakteru spotřebovávány velmi pomalu, protože jejich uplatnění je omezené.

Ostatní zásoby byly udržovány na přiměřené úrovni. ZZS LK má stanoveny horní a dolní limity držení jednotlivých zásob, v rámci kterých se pohybuje.

12.7 Procesní postupy při opravách vozidel

Není zavedena směrnice pro postupy při opravách, nicméně z naší kontroly vybraných oprav v letech 2014 až 2016 vyplývá, že byla zdokumentována každá oprava od hlášení vzniku škody až po zaúčtování faktury za opravu. K tomu procesu nemáme výhrady.

12.8 Podrobná evidence nákladů na opravy

V novém systému je u každého vozidla evidováno následující, viz příklad z roku 2016:

16/5/2017 8:24:24

Zdravotnická záchranná služba Libereckého kraje, příspěvková organizace

Strana 5 z 123

Datum případu	Částka MD	Název	Text	Párovací znak
☐ SPZ : 1L6 7458 (8)				
☐ Název účtu : Opravy a udržování vozy (2)				
3.3.2016 9:38:15	7 241,00	AUTOServis GPS	Oprava vozidla - centrální zamykání	020160438
3.3.2016 9:41:10	5 190,00	AUTOServis GPS	Pravidelný intervalový servis	020160439
	12 431,00			
☐ Název účtu : Ostatní náklady z činnosti - jiné (3)				
4.2.2016 11:01:57	131,32	CCS Česká společnost pro	Zúčtování PHM CCS-2016-1.csv	
8.3.2016 13:19:55	160,19	CCS Česká společnost pro	Zúčtování PHM CCS-2016-2.csv	
29.11.2016	50,00	STATUTÁRNÍ MĚSTO	Poplatek za přestavbu vozidla	
	341,51			
☐ Název účtu : Spotřeba PHM (2)				
4.2.2016 11:01:57	2 150,19	CCS Česká společnost pro	Zúčtování PHM CCS-2016-1.csv	
8.3.2016 13:19:55	4 338,70	CCS Česká společnost pro	Zúčtování PHM CCS-2016-2.csv	
	6 488,89			
☐ Název účtu : Spotřeba technický režijní (1)				
29.2.2016 19:46:13	129,41	Univerzal	Vydej v evid. cene 200 160066	200160066
	129,41			
	19 390,81			

Z této evidence vyplývá, že nejsou v systému uvedeny podrobné údaje o jednotlivých opravách. Podrobná evidence nákladů není ani v nesystémové podobě.

Předchozí audit 2013 doporučuje vést podrobnou evidenci všech „servisních zásahů“ u každého vozidla. Nejsme přesvědčeni, že je tato podrobná evidence nutná. Vozový park je omezený, typově se často jedná o obdobná či shodná vozidla, a taktéž prováděné opravy jsou často podobné. Domníváme se tedy, že je v silách odpovědného pracovníka posoudit a případně prověřit každou nastalou situaci u provedené a vyfakturované opravy, bez nutnosti této podrobné evidence. Vedení této evidence by bylo časově náročné s nejistým efektem. Lze doporučit podrobněji sledovat a vyhodnocovat ty nejběžnější opravy a údržby.

V případě potřeby většího detailu, při kontrole vybraných oprav, jsme obdrželi veškeré potřebné doklady.

12.9 Podrobná evidence spotřeby pneumatik

Naše závěry jsou analogické jako u evidence oprav. Při výměně pneumatik i při každé jiné servisní činnosti je zaznamenáván stav tachometru. Odpovědný pracovník při požadavku na nákup pneumatik je schopen identifikovat zvýšenou spotřebu pneumatik v konkrétních případech.

12.10 Úprava smluvních vztahů na základě zadání veřejné zakázky

Auditem 2013 bylo namítáno, že v některých oblastech měla být uskutečněna výběrová řízení. Jednalo se např. o nákup PHM či opravy vozidel. V těchto oblastech nebyla v kontrolovaném období uskutečněna výběrová řízení dle ZVZ a uzavřeny rámcové smlouvy. Důvody jsou podrobně popsány v jednotlivých kapitolách Závěrečné zprávy. Důvody jsou dle našeho názoru objektivní.

V případě oprav vozidel předpokládáme, že by k výběrovému řízení dle ZVZ mělo dojít od roku 2018, kdy bude vozový park relativně stabilní a skončí záruka u nových vozů MB Sprinter.

13 Návrh dalšího potenciálu pro zvýšení efektivity hospodaření

13.1 Komunikace se zřizovatelem

Zásadním aspektem úspěšného fungování ZZS LK je kvalitní komunikace se zřizovatelem

13.2 Koncepce výjezdových základen

Koncepčně dlouhodobě směřovat k odstranění problémů souvisejících s nemovitým majetkem (kapitola B.8.4 Závěrečné zprávy) tak, aby byly veškeré prostory provozovány či pronajímány efektivně a aby byly důstojné.

13.3 Informační systém

Sladit veškeré potřeby evidence se současným informačním systémem a využívat lépe jeho možnosti, zejména v oblasti autoprovozu. Tím by mělo dojít ke kvalitnějšímu sledování potřebných dat, což povede k lepšímu vyhodnocování, nižší časové náročnosti a omezení chyb lidského faktoru u „vlastních“ sestav.

Je samozřejmé, že sledovat má smysl ty údaje, u nichž budou výhody z jejich systémové evidence převažovat nad náklady na jejich zavádění.

Přesunout alespoň část agendy porad do informačního systému. Efekty budou obdobné, viz výše.

13.4 Úprava smluvních vztahů na základě zadání veřejné zakázky

Tam, kde to situace umožňuje, a ještě tak není učiněno, doporučujeme upravit smluvní vztahy na základě zadání veřejné zakázky a uzavření rámcových smluv – zejména opravy a servis vozidel, případně nákup pneumatik, atp.

13.5 Motivační systém

Zpracovat a používat kvalitní motivační systém.

13.6 Náklady na autoprovaz

Náklady na autoprovaz jsou významnou položkou v hospodaření ZZS LK. Doporučujeme s využitím informačního systému podrobně tyto náklady sledovat a vyhodnocovat. Hledat případně nové smluvní partnery na bázi rámcových smluv s vizí dlouhodobé spolupráce.

Současný systém procesních postupů při opravách funguje bez výhrad, přesto doporučujeme zpracovat tuto problematiku formou vnitřní směrnice.

14 Další zjištění

14.1 Zmařené investice

Organizace v průběhu let tvořila opravné položky k majetku. V jednotlivých letech sledovaného období docházelo k rozpouštění této opravné položky a odpisování zmařených investic do nákladů. Největší odepsanou zmařenou investicí bylo v roce 2016 odepsáním Projektu VZ Hrádek v hodnotě 1,498.470,00 Kč do nákladů.

14.2 Nezabezpečený sklad zdravotnických pomůcek a léků u výjezdové základny Liberec – Partyzánská

Při místním šetření dne 13. 6. 2017 jsme zjistili, že skladový prostor pro zdravotnické pomůcky a léky je na této výjezdové základně otevřený a volně přístupný komukoliv. Tento prostor je navíc od hlavní budovy a dispečinku oddělen hangárem, tudíž tam lze vstoupit přes hangár bez povšimnutí.

Tento prostor by měl být uzamčený, aby nemohlo dojít ke zcizení uložených věcí.

Dále doporučujeme učinit taková opatření, aby byl omezen přístup do areálu výjezdové základny. V současné době je jediným odrazujícím prvkem pro jakoukoliv cizí osobu pouze značka zákazu vjezdu. Naše doporučení umocňuje skutečnost, že se v této výjezdové základně volně nachází čerpací stanice s palivem pro záchranářský vrtulník i samotný vrtulník.