

Zápis z jednání výboru pro audit MMN, a.s. ze dne 14. května 2024 v Jilemnici

Přítomni členové výboru:

Ing. Renata Hrnčířová

p. Vladimír Hroch

omluven: Ing. Zdeněk Matura

osobně seznámen individuálně

Hosté:

Ing. Alena Kuželová, MBA, místopředsedkyně představenstva MMN

Ing. Imrich Kohút, člen představenstva MMN

Ing. Jitka Černá, auditorka MMN

1. Zahájení

Jednání zahájila p. Hrnčířová ve 14.00 hod, která přivítala přítomné.

Konstatovala, že jsou přítomni 2 členové výboru (předseda a 1 člen) a výbor je usnášeníschopný.

2. Projednání účetní závěrky a doporučení valné hromadě k jejímu schválení.

Ing. Hrnčířová konstatovala, že členové výboru obdrželi od vedení MMN kompletní účetní závěrku nemocnice k 31.12.2023 a od auditorky Ing. Jitky Černé Dodatečnou zprávu auditora k účetní závěrce za rok 2023.

Ing. Kohút krátce seznámil přítomné s hospodařením MMN a Ing. Černá informovala o průběhu auditu a auditorských postupech. Členové výboru následně vznesli konkrétní dotazy k některým položkám účetní závěrky. Podrobně se zabývali těmito skutečnostmi:

- a) hospodářským výsledkem za rok 2023,
- b) výnosy od zdravotních pojišťoven,
- c) dopadem rozdílu vyúčtování zdravotních pojišťoven a výše dohadných položek za rok 2022 na hospodářský výsledek roku 2023,
- d) rezervami na náklady,
- e) osobními náklady.

ad a) Hospodářský výsledek za rok 2023

MMN za rok 2023 vykázala hospodářský výsledek před zdaněním 70,2 mil. Kč, po zdanění včetně zaúčtování odložené daně 50,9 mil. Kč. V roce 2022 MMN vykázala výsledek po zdanění 4,7 mil. Kč, v roce 2021 to bylo 23,8 mil. Kč. Dosažený výsledek hospodaření je dobrou zprávou pro akcionáře a úvěrové instituce v souvislosti s plánovanými investičními záměry v příštích letech.

Rok 2023 byl z pohledu hospodaření standardním rokem a covidovými roky byl ovlivněn jen minimálně s neutrálním vlivem na výsledek hospodaření. Nemocnice obdržela dotaci na likvidované léky proti covidu a vyúčtovala dotaci na lázně zaměstnanců.

Obecně bylo konstatováno, že výsledek byl dosažen kombinací vyšších výnosů zejména od zdravotních pojišťoven (zálohy VZP byly oproti roku 2022 vyšší) a úsporami v oblasti nákladů, zejména v oblasti zdravotnického materiálu.

Ing. Kohút informoval, že při stejném počtu zaměstnanců se podařilo udržet mzdy na úrovni roku 2023 a v závěru roku byly vyplaceny roční odměny všem zaměstnancům nemocnice. Na sociální a zdravotní pojištění byla vytvořena účetní rezerva.

Další rezervy byly tvořeny na plánované opravy a další druhy očekávaných nákladů.

ad b) Výnosy a dohadné položky na příjmy od zdravotních pojišťoven

V roce 2023 se dařila jednání se zdravotními pojišťovnami. Zálohy od VZP se oproti roku 2022 navýšily, součástí účetní závěrky byly vytvořené opravné položky k výnosům za zdravotní výkony.

V reakci na dotaz, jak se podařilo odhadnou dohadné položky v roce 2022 a jak dopadlo srovnání se skutečností, ing. Kohút odpověděl, že kladný dopad do roku byl cca 10 mil. Kč, což znamená, že dohadné položky se lišily pouze o cca 10 %.

ad c) Tvorba a zaúčtování rezerv

MMN v účetním období roku 2023 vytvořila několik rezerv, a to jak daňově účinných na opravy dlouhodobého majetku podle zákona o rezervách, tak ostatní rezervy, daňově neúčinné. Jednalo se o rezervy na opravy, které budou realizovány již v roce 2024, byly vytvořeny rezervy na částky žalované nespokojenými pacienty, rezerva na nevybranou dovolenou a rezerva na sociální a zdravotní pojištění z ročních odměn zaměstnancům.

Rezervy (daňové) na opravy majetku MMN vytváří na základě plánu oprav, a to vždy na období dvou let s plánem provedení oprav ve 3. roce. Výše rezerv je tvořena dle odborných nabídek na realizaci.

3. Ostatní projednávané skutečnosti

Členové výboru se zajímali o vývoj záležitostí, kterými se zabývali v roce 2023 při projednávání účetní závěrky za rok 2022. Odpovědi jim poskytl Ing. Kohút, doplnila ho přítomná auditorka.

Projednávanými body bylo:

- a) spolupráce MMJ s daňovým poradcem,
- b) personální situace v ekonomickém úseku,
- c) vnitřní kontrolní systém,
- d) závazek MMN k městu Semily

ad a) Spolupráce s daňovým poradcem

Členové výboru se dotázali, zda se MMN podařilo uzavřít smlouvu s daňovým poradcem. Odpověď byla zamítavá, ale MMN se nyní aktivně snaží o vyhledání vhodného daňového poradce.

Přiznání k DPPO zpracovává Ing. Kohút, přiznání k DPH a dalším daním jsou zpracovávány pracovníky MMN bez kontroly daňového poradce.

Členové výboru považují spolupráci s daňovým poradcem jako žádoucí a vyslovili přesvědčení, že spolupráce s daňovým poradcem by byla pro MMN přínosná.

ad b) Personální obsazení ekonomického úseku

Ing. Kohút seznámil přítomné s výměnou pracovníků účtárny v průběhu roku, v současné době je místo obsazeno pracovníci, která si sama doplnila ekonomické vzdělání, má o práci zájem, zapadla do kolektivu a jeví se jako perspektivní.

ad c) Vnitřní kontrolní systém

Dle sdělení auditorky se postupně daří vytvářet takový interní systém, který bude přiměřený velikosti účetní jednotky a právní formě společnosti, jejímiž společníky jsou územně samosprávné celky.

ad d) Závazek MMN k městu Semily

Závazek MMN k městu Semily, který vznikl v souvislosti se vznikem akciové společnosti a následného plnění závazků zúčastněnými stranami zůstává k řešení.

Ing. Matura upozornil na nedořešený závazek MMN k městu Semily v souvislosti se vznikem akciové společnosti a následného plnění závazků zúčastněnými stranami. Potřeba vyřešení tohoto závazku byla již zmíněna ve zprávě „starého“ výboru pro audit. Ing. Kohút k tomuto bodu uvedl, že vyřešit tento veřejnoprávní závazek byl úkol uložený valnou hromadou představenstvu MMN již v roce 2019.

Členové výboru vzali na vědomí vysvětlení od zástupců MMN a doporučují vzájemné vztahy dořešit.“

4. Doporučení o schválení účetní závěrky k 31.12.2023

Přítomní členové výboru konstatovali, že obdrželi všechny požadované informace o hospodaření nemocnice. Následně ve složení předsedkyně výboru a jednoho člena výboru hlasovali o doporučení valné hromadě schválit účetní výsledek za rok 2023 a účetní závěrku k 31.12.2023. Dvěma hlasy odsouhlasili doporučení valné hromadě schválit účetní závěrku.

Ing. Matura se individuálně seznámil s účetní závěrkou a všemi podklady, od Ing. Kohúta si vyžádal doplňující informace a vyslovil souhlas s doporučením valné hromadě ke schválení účetní závěrky.

5. Ostatní skutečnosti – výběr auditora na rok 2024

Členové výboru obdrželi materiály z výběrového řízení na výběr auditora na další tři účetní období, tj. na roky 2024 až 2026. Z pěti oslovených poptávek MMN, zaslaly svoji nabídku dvě firmy. MMN na základě interních kritérií vybrala firmu HZ Consult.

Členové výboru vzali informaci o výsledku výběrového řízení na vědomí a konstatovali, že jim nejsou známy skutečnosti, které by bránily uzavření smlouvy s vybranou firmou a doporučují smlouvu uzavřít na rok 2024 s tím, že po vyhodnocení průběhu auditu bude smlouva prodloužena na roky 2025 a 2026.

6. Závěr

Ing. Hrnčířová poděkovala zástupcům MMN za poskytnuté informace i za jejich práci, kterou odvedli v roce 2023, a všem přítomným poděkovala za aktivní účast.

Výbor pro audit Masarykovy městské nemocnice Jilemnice, a.s.

Zasedání výboru bylo skončeno v 15.20

Zapsala Ing. Renata Hrnčířová 14.května 2024

Zápis doplněn po konzultacích s Ing. Maturou 20.května 2024