



## Požadavky

**Zakázka:**

Přezkoumání hospodaření 2015 E15096

**Zákazník:**

*Fakultní nemocnice Olomouc*

<b>Místo:</b> Olomouc	<b>Datum:</b> 13. 4. 2016
-----------------------	---------------------------

**původní nesplněné požadavky**  
**nové požadavky**  
*splněné požadavky*  
nebylo nutné dokládat

1. dodat právní dokumenty příspěvkové organizace;
2. dodat „Prohlášení k přezkoumání hospodaření“ podle vzoru, který je přílohou Metodického pokynu k přezkoumání (příloha č. 2), datum vypracování je shodné s datem uvedeným na výkazech příspěvkové organizace;
3. dodat vyplněný „Dotazník k přezkoumání hospodaření“ (příloha č. 1 Metodického pokynu k přezkoumání);
4. dodat harmonogram prací spojených s roční závěrkou;
5. dodat všechny zápisy z jednání vedení příspěvkové organizace;
6. dodat návrh a schválení příjmů a výdajů příspěvkové organizace na ověřované účetní období;
7. dodat údaje o nákladech a výnosech získaných hlavní činností;
8. dodat údaje o hospodaření s peněžními prostředky získanými ze státního rozpočtu;
9. dodat údaje o hospodaření s prostředky svých fondů, tj. rezervní fond, fond reprodukce majetku, fond odměn, fond kulturních a sociálních potřeb a ostatní fondy;
10. dodat údaje o hospodaření s prostředky získanými jinou činností;
11. dodat údaje o hospodaření s peněžními dary od fyzických a právnických osob;
12. dodat údaje o hospodaření s peněžními prostředky poskytnutými ze zahraničí;
13. dodat údaje o hospodaření s peněžními prostředky poskytnutými z rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů vč. prostředků poskytnutých České republice z rozpočtu Evropské unie a přijatých příspěvkovými organizacemi z Národního fondu;
- 14. doložit podklady ke kontrole vyhlášení a průběhu veřejných zakázek zadaných dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách;**
- 15. doložit splnění povinnosti „předběžného oznámení“ dle zákona o veřejných**



[www.fiza.cz](http://www.fiza.cz)  
[www.fiza.eu](http://www.fiza.eu)

FIZA, a.s.

**sídlo:**  
Hrozňatova 3  
615 00 Brno  
tel./fax: 548 226 253

**pobočka:**  
Nová 442  
683 35 Letonice  
okr. Vyškov

DIČ: CZ26252325  
IČ: 26252325

e-mail: [fiza@fiza.cz](mailto:fiza@fiza.cz)



**zakázkách;**

16. doložit seznam druhů přijatých služeb nebo dodávek s uvedením celkové výše poskytnutých výdajů na jednotlivý druh dodávky nebo služby (např. sadovnické práce, odvoz odpadu, opravy majetku, dodávky kancelářských potřeb apod.);
17. dodat přehled všech dotací vč. smluv, účetních dokladů vztahujících se k dotacím a dokladů o přijetí finančních prostředků;
18. dodat příkaz k inventurám;
19. doložit zápis hlavní inventarizační komise;
20. doložit doklady o účasti auditora na inventurách;
21. dodat hlavní účetní knihu za ověřované a předchozí účetní období;
22. doložit směrnou účtovou osnovu;
23. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 01, 07;
24. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 02, 08. K nemovitostem dodat platný výpis z Katastru nemovitostí;
25. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 03 vč. platného výpisu z Katastru nemovitostí;
26. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 04, 05;
27. doložit způsoby pořízení a ocenění nového majetku k vybraným položkám;
28. dodat seznam nemovitých kulturních památek, sbírek muzejní povahy, předmětů kulturní povahy, církevních staveb a lesních pozemků s lesním porostem;
29. doložit seznam prodaného (nebo jinak vyřazeného) majetku s uvedením způsobu vyřazení a účtování. Dále uvedení zdroje, ze kterého byl tento majetek pořízen, v případě, že zdrojem byla např. dotace, doložit, zda vyřazením majetku nedošlo k porušení podmínek dotace;
30. doložit sestavy odpisů veškerého majetku (účetní i daňové);
31. doložit proúčtování případných inventarizačních rozdílů účtové skupiny 0;
32. dodat přehled nevyužívaného, nepoužitelného nebo jinak neplnohodnotného dlouhodobého majetku s uvedením pořizovací a zůstatkové ceny a dále s vyjádřením, jak hodlá společnost s tímto majetkem naložit. V případě, že takový majetek společnost nemá, dodat potvrzení o neexistenci takového majetku;
33. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 06;
34. doložit reálnou, resp. ekvivalenční hodnotu dlouhodobého finančního majetku;
35. dodat účetní závěrky ovládaných nebo spřízněných osob, ve kterých má účetní jednotka podíl;
36. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 11;
37. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 12;
38. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 13;
39. doložit způsob oceňování zásob nakupovaných a pořízených vlastní činností;
40. doložit seznam nepotřebných, neprodejných, bezobrátkových nebo jinak neplnohodnotných zásob. V případě, že takové zásoby nejsou, dodat prohlášení o neexistenci takových zásob;
41. doložit přehled reklamací uplatněných na organizaci za tento rok a dva předcházející roky;
42. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 15;
43. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 16;
44. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 17;
45. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 18;
46. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 19 vč. podkladů ke kontrole tvorby a rozpouštění opravných položek a odpisu pohledávek, jako např. saldokonta v členění dle jednotlivých let apod.;
47. doložit proúčtování případných inventarizačních rozdílů účtové skupiny 1;

48. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 22;
49. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 23;
50. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 24;
51. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 25;
52. doložit reálnou hodnotu krátkodobého finančního majetku;
53. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 26 vyjma účtů 262 a 263;
54. doložit všechny hotovostní pohyby vyšší částky 15 tis. EUR nebo jejich ekvivalentu vč. popisu předmětu a účelu těchto pohybů a také identifikace osoby, se kterou byla taková transakce prováděna;
55. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 28;
56. doložit opravné položky k účtové skupině 2;
57. doložit proúčtování případných inventarizačních rozdílů účtové skupiny 2;
58. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 31;
59. doložit saldokonta pohledávek „poplatky a nájem“, z toho zvlášť pohledávky po splatnosti vč. doložení způsobu jejich řešení;
60. doložit saldokonta jednotlivých fondů (jejich tvorbu a čerpání);
61. doložit saldokonto ve vztahu ke státnímu rozpočtu, případně místním rozpočtům;
62. dodat přehled všech soudních sporů, případně vyjádření, že žádné spory nejsou;
63. dodat celkovou sumu vzájemných zápočtů a vybrané zápočty ofotit;
64. dodat odsouhlasovací dopisy k pohledávkám;
65. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 32;
66. dodat odsouhlasovací dopisy k závazkům;
67. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 33;
68. dodat výčetku mezd, hlášení SP a ZP za poslední měsíc účetního období vč. dokladu o úhradě, dodat 10 mzdových listů;
69. doložit výpočet zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání za poslední období ověřovaného roku, vč. jeho úhrady
- 70. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 34 vyjma účtů 342, 343, 346, 347;**
71. dodat přiznání k dani silniční, k dani z nemovitostí, k dani z převodu nemovitostí, resp. k ostatním daním;
72. daňová přiznání k jednotlivým druhům daní doložit buď s razítkem příslušného územního pracoviště finančního úřadu nebo kopií datové doručky;
73. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 35;
74. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 36;
75. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 37;
76. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 38;
77. doložit opravné položky k účtové skupině 3, doložit podklady ke kontrole tvorby a rozpouštění opravných položek a odpisu pohledávek, jako např. saldokonta v členění dle jednotlivých let apod.;
78. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 40;
79. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 41;
80. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 43;
81. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 44, dodat propočty tvorby rezerv, doklady k zúčtování rezerv a doklady k rozpouštění rezerv;
82. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 45;
83. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 46;
84. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 49;
85. dodat inventuru všech účtů účtové třídy 9 – podrozvahové účty;
86. dodat zápisy ze všech vnějších revizí a kontrol vč. doložení nápravy zjištěných nedostatků, případně vyjádření odpovědné osoby ke zjištěným nedostatkům;

87. doložit úhrady FP týkající se dotací z EU v případě akce „Modernizace a obnova přístrojového vybavení centra onkologické péče“ a akce „Snížení energetické náročnosti budovy Kliniky ortopedie S“. **Dále doložit VZ na tyto akce;**
88. **u vybraných druhů dodávek doložit, zda byly tyto řádně vysoutěženy v rámci veřejných zakázek;**
89. doložit účtování faktury č. FP-2015-21-000048 za 1.místo v architektonické soutěži – částka 1 058 750,- Kč s přihlédnutím k rozpočtovým pravidlům a § 55 vyhlášky 410/2009 Sb;
90. doložit seznam nově pořízeného nehmotného majetku a k tomu vybrané položky;
91. doložit kalkulaci vlastních nákladů pro oceňování aktivací plazmy;
92. doložit test správnosti tržeb vůči VZP a ZPMV;
93. **doložit přiznání k DZP za rok 2015 vč. dodejky;**
94. **doložit plnění úkolů z auditu 2014 a testů spolehlivosti 2015;**
95. **doložit testy věcné správnosti;**
96. **doložit přehled likvidovaného majetku včetně daňové a účetní zůstatkové ceny + v případě vysokých ZC dodat i karty daného majetku.**

Vypracoval/a: Kristýna Hrušková  
Jiří Ficbauer

Převzal/a: Eva Buzková  
Pavlína Křivková