

Zjišťovací protokol**Zakázka:**

Ověření hospodaření 2015 E15096

Zákazník / subjekt:***Fakultní nemocnice Olomouc*****Předmět:***Procesní postupy – nastavení účtování – SMĚRNICE č. Sm-E002 vč. příloh*

Místo:	Brno	Datum:	8. 2. 2016
---------------	------	---------------	------------

Při provádění ověření hospodaření dne 8. 2. 2016 v sídle společnosti FIZA, a.s. bylo ověřeno nastavení účtování jednotlivých druhů procesů za rok 2015. Při této kontrole bylo ověřeno nastavení procesních postupů v souladu s platnou legislativou, a to se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, a Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. – vše podle stavu k 31. 12. 2015. Ověřením bylo zjištěno:

- ✓ účtování závazků ze zdravotního pojištění je v Příloze č. 04 Sm-E002 kody Vema chybně nastaveno na účet 336 namísto účtu 337, i když v účtové osnově je správný účet obsažen;
- ✓ nastavení a popis ocenění majetku (dlouhodobý majetek, zásoby) vytvořeného vlastní činností odpovídá legislativě platné do konce roku 2015. Vzhledem k tomu, že od 1. 1. 2016 došlo mj. ke změně § 25 ods. 5, písm. c) a d) zákona, je třeba směrnici aktualizovat, resp. prověřit tak, aby bylo dodrženo novelizované znění zákona.

Ve všech jiných případech odpovídá nastavení účtování jednotlivých procesů platné účetní legislativě.

V případě zjištění červeného účtování (dobropisy) musí organizace využít tento způsob účtování tak, aby dodržela projekčně-programové nastavení využívaného softwarového řešení.

Za společnost FIZA, a.s.:

Ing. Jiří Ficbauer, CSc., MBA
auditor



www.fiza.cz
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



Za zákazníka/subjekt:

Bc. Pavlína Křivková
vedoucí odboru ekonomiky
a financí

Přílohy:

- Př. 01C Sm-E002 inter.dokl, ostatní.xls
- Př. 02 Sm-E002 harmonogram.xls
- Př. 03 Sm-E002 sklady.xls
- Př. 04 Sm-E002 kodyVema.xls;
- Př. 05 Sm-E002 vybrané NaV.doc
- Př. 06 Sm-E002 typy finančních dokladů.xls;
- Př. 07 Sm-E002 Opravné položky.doc
- Př. 08 Sm-E002 definice smluvních vztahů.doc
- Př. 09 Sm-E002 Účtová osnova.doc
- Př. 10 Sm-E002 uzávěrka skladů.doc
- Př. 11 Sm-E002 oceňování skladových zásob.doc
- Př. 12 Sm-E002- Příloha k došlým pen.fa..xls
- Př. 13 Sm-E002- Podpisový vzor k oběhu účetních dokladů.doc
- Př. 14 Sm-E002-Uznání dluhu a dohoda o jeho post plnění ve spl.doc
- Př. 15 Sm-E002-Rozh. o upuštění od vym. pohl. § 35 odst.1.doc
- Př. 16 Sm-E002-Rozh.o upuštění od vymáhání pohledávky-po smrti.doc
- Př. 17 Sm-E002-Rozhodnutí o upuštění od vymáhání dle §36.doc
- Př. 18 Sm-E002 Seznam pohledávek - záznam v Centrální evidenci dlužníků.xls
- Př. 19 Sm-E002 Dohoda o.doc