



**Zpráva nezávislého auditora o přezkoumání hospodaření
státní příspěvkové organizace
Fakultní nemocnice Olomouc
za rok 2016**

30. 1. 2017

Auditorská společnost

FIZA, a.s. se sídlem Hroznatova 3, 615 00 Brno, IČ 26252325, číslo oprávnění 377.

Auditor

Ing. Jiří Ficbauer, CSc., MBA, číslo oprávnění 0431

Název, sídlo a IČ státní příspěvkové organizace

Název: Fakultní nemocnice Olomouc
Sídlo: I. P. Pavlova 6, 775 20 Olomouc
IČ: 00098892

Období, za které bylo provedeno přezkoumání

Ověřovaným účetním obdobím je rok 2016. Toto účetní období bylo uzavřeno dnem 31. 12. 2016.

Vymezení odpovědnosti

Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá ředitel státní příspěvkové organizace. Naším úkolem je, na základě provedeného ověření, zpracovat zprávu a vyjádřit názor na účetní závěrku a hospodaření státní příspěvkové organizace.

Rozsah přezkoumání

Předmětem přezkoumání je účetní závěrka státní příspěvkové organizace za rok 2016. Přezkoumání hospodaření také zahrnovalo ověření údajů:

- v účetní závěrce za rok 2016;
- o dodržení zásad hospodaření státní příspěvkové organizace v roce 2016;



www.fiza.cz
www.fiza.eu

FIZA, a.s.

sídlo:
Hroznatova 3
615 00 Brno
tel/fax: 548 226 253

pobočka:
Nová 442
683 35 Letonice
okr. Vyškov

DIC: CZ26252325
IČ: 26252325

e-mail: fiza@fiza.cz



- o plnění příjmů a výdajů rozpočtu;
- o ostatních peněžních operacích;
- o tvorbě a použití peněžních fondů a
- o nákladech a výnosech hlavní a hospodářské činnosti.

Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví státní příspěvkové organizace. Předmětem přezkoumání bylo rovněž zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, stav pohledávek a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob a zřizování věcných břemen k majetku.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech). Dále bylo provedeno v souladu se standardem ISAE 3000 „Ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověřkami historických finančních informací“, přičemž byla současně přiměřeně aplikována i ustanovení dalších standardů ISA.

Dále byl proveden s přihlédnutím zejména k:

- zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákon (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, (dále také jen „vyhláška č. 410/2009 Sb.“);
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (účinným od 1. 1. 2010);
- zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů a
- dalším navazujícím normám, předpisům, zákonným ustanovením a obvyklým postupům.

Rozsah provedených prací na přezkoumání hospodaření státní příspěvkové organizace nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou auditorskou, ale je zprávou ověřovací.

Výrok auditora

Při provedení přezkoumání hospodaření státní příspěvkové organizace byl prověřen stav účetnictví a účetních výkazů a ostatní skutečnosti ověřující správnost hospodaření a nebyly zjištěny žádné významné nedostatky.

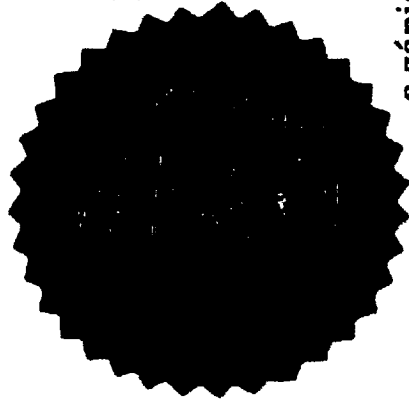
Auditor je toho názoru, že hospodaření státní příspěvkové organizace a její účetní závěrka podává ve všech významných ohledech věrný a povitý obraz aktiv, závazků, vlastních zdrojů krytí stálých a oběžných aktiv, cizích zdrojů a finanční situace státní příspěvkové organizace k 31. prosinci 2016 a výsledku hospodaření za rok 2016 v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky.

Při provádění přezkoumání hospodaření státní příspěvkové organizace nebyly zjištěny významné nedostatky ani rozpory se závaznými právními předpisy, a proto vyslovuje auditor výsledek přezkoumání státní příspěvkové organizace

bez nedostatků.


Ing. Jiří Fišbauer, CSc., MBA
auditor
číslo oprávnění 0431


FIZA, a.s.
auditorská společnost
číslo oprávnění 377



Komora auditorů České republiky

OPRAVNĚNÍ č. 377

o zápisu do seznamu auditorských společností

Obehdnání firma: **FIZA, a.s.**

Sídlo: Brno, Hroznátova 3/2287, okres Brno-město, PSČ 615 00

IČ: 262 52 325

je v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. zapsána v seznamu
auditorských společností vedeném Komorou auditorů ČR (§ 2 písm. d) a

od 14. dubna 2009 je oprávněna jako

AUDITORSKÁ SPOLEČNOST

poskytovat auditorské služby v rozsahu stanoveném tímto zákonem

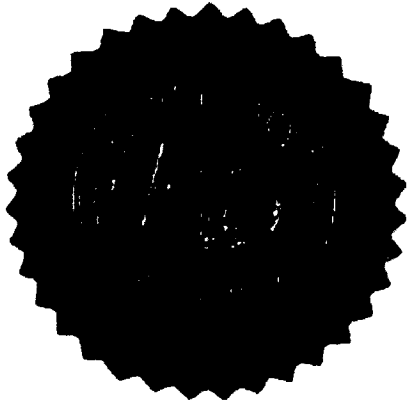
Předcházející oprávnění k výkonu auditorské činnosti:

Od 19.07.2001 – osvědčení č. 377 vydané Komorou auditorů ČR podle § 2 odst. 4 zákona
č. 264/2000 Sb.

V Praze dne 08. dubna 2010

Ing. Petr Šobotník

prezident



Komora auditorů České republiky

OPRAVNĚNÍ č. 0431

o zápisu do seznamu auditorů

Příjmení a jméno:

Ing. FICBAUER Jiří, CSc., MBA

Rodné číslo:

501211/101

je v souladu se zákonem č. 93/2000 Sb. zapsán/a v seznamu auditorů
vedeném Komorou auditorů ČR (§ 2 písm. c) a

od 14. dubna 2009 je oprávněn/a jako

AUDITOR

poskytovat auditorské služby v rozsahu stanoveném tímto zákonem

Předcházející oprávnění k výkonu auditorské činnosti:

- | | | |
|---------------|---|---|
| Od 21.03.1991 | - | osvědčeno jmenovacím dekretem č. 0431 vydaným Federálním ministerstvem financí podle § 13 vyhlášky č. 63/1989 Sb. |
| Od 15.04.1997 | - | osvědčeno dekretem č. 0431 vydaným Komorou auditorů ČR podle § 4 odst. 3 zákona č. 524/1992 Sb. |
| Od 01.01.2001 | - | osvědčení č. 0431 vydané Komorou auditorů ČR podle § 2 odst. 3 zákona č. 253/2000 Sb. |

V Praze dne 08. dubna 2010



Ing. Petr Šobotník
prezident