



Požadavky

Zakázka:

Ověření hospodaření 2017 E17064

Zákazník:

Fakultní nemocnice Olomouc

Místo:	Olomouc	Datum:	4. 4. 2018
---------------	---------	---------------	------------

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. 4), 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 (vzor viz Příloha č. 3 Metodického pokynu);
5. dodat dopis s pověřením osob k projednání auditu/přezkoumání hospodaření (viz příloha č. 7 Metodického pokynu);
6. dodat všechny zápisy z jednání vedení příspěvkové organizace;
7. dodat návrh a schválení příjmů a výdajů příspěvkové organizace na ověřované účetní období celkem a samostatně za hlavní a hospodářskou činnost;
8. dodat údaje o nákladech a výnosech získaných hlavní činností celkem a samostatně za hlavní a hospodářskou činnost;
9. dodat údaje o hospodaření s peněžními prostředky získanými ze státního rozpočtu;
10. dodat údaje o hospodaření s prostředky svých fondů, tj. rezervní fond, fond reprodukce majetku, fond odměn, fond kulturních a sociálních potřeb a ostatní fondy;
11. dodat údaje o hospodaření s prostředky získanými jinou činností;
12. dodat údaje o hospodaření s peněžitými a nepeněžitými dary od fyzických a právnických osob v členění na přijaté a čerpané a dále dle jejich účelu (např. vzdělávání, konference, pořízení majetku apod.) + doložit výši a způsob využití těchto darů v roce 2017;
13. dodat údaje o hospodaření s peněžními prostředky poskytnutými ze zahraničí;



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

DIČ: CZ26252325
IČ: 26252325

e-mail: fiza@fiza.cz

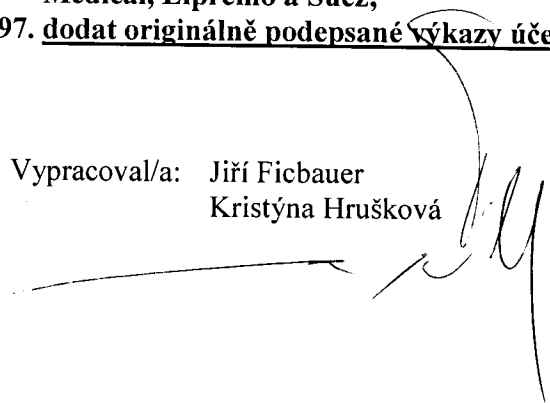


14. dodat údaje o hospodaření s peněžními prostředky poskytnutými z rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů vč. prostředků poskytnutých České republice z rozpočtu Evropské unie a přijatých příspěvkovými organizacemi z Národního fondu;
15. **doložit podklady ke kontrole vyhlášení a průběhu veřejných zakázek zadáných dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek;**
16. doložit splnění povinnosti „předběžného oznámení“ dle zákona o veřejných zakázkách;
17. 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.);
18. dodat přehled všech dotací vč. smluv, účetních dokladů vztahujících se k dotacím a dokladů o přijetí finančních prostředků;
19. dodat testy věcné správnosti (vzor viz příloha č. 2 Metodického pokynu);
20. doložit podklady k testování správnosti zaúčtování tržeb, pohledávek a dohadných položek k jednotlivým zdravotním pojišťovnám;
21. doložit splnění úkolů z minulého přezkoumání hospodaření – písemné vyjádření;
22. doložit splnění úkolů z testu spolehlivosti – písemné vyjádření;
23. dodat příkaz k inventurám;
24. doložit zápis hlavní inventarizační komise;
25. doložit doklady o účasti auditora na inventurách;
26. dodat hlavní účetní knihu za ověřované a předchozí účetní období;
27. doložit směrnou účtovou osnovu;
28. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 01, 07;
29. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 02, 08. K nemovitostem dodat platný výpis z Katastru nemovitostí;
30. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 03 vč. platného výpisu z Katastru nemovitostí;
31. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 04, 05;
32. doložit způsoby pořízení a ocenění nového majetku k vybraným položkám;
33. dodat seznam nemovitých kulturních památek, sbírek muzejní povahy, předmětů kulturní povahy, církevních staveb a lesních pozemků s lesním porostem;
34. 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. V případě povinnosti přecenění tohoto majetku dle § 27, odst. 1, písm.h) zákona o účetnictví doložit toto přecenění;
35. doložit sestavy odpisů veškerého majetku (účetní i daňové);
36. doložit proúčtování případných inventarizačních rozdílů účtové skupiny 0;
37. 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;
38. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 06;
39. doložit reálnou, resp. ekvivalenční hodnotu dlouhodobého finančního majetku;
40. dodat účetní závěrky ovládaných nebo spřízněných osob, ve kterých má účetní jednotka podíl;
41. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 11;
42. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 12;
43. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 13;
44. doložit způsob oceňování zásob nakupovaných a pořízených vlastní činností;
45. doložit seznam nepotřebných, neprodejných, bezobrátkových nebo jinak neplnohodnotných zásob. V případě, že takové zásoby nejsou, dodat prohlášení

- o neexistenci takových zásob;
46. doložit přehled reklamací uplatněných na organizaci za tento rok a dva předcházející roky;
 47. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 15;
 48. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 16;
 49. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 17;
 50. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 18;
 51. 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.;
 52. doložit proúčtování případných inventarizačních rozdílů účtové skupiny 1;
 53. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 22;
 54. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 23;
 55. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 24;
 56. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 25;
 57. doložit reálnou hodnotu krátkodobého finančního majetku;
 58. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 26;
 59. doložit všechny hotovostní pohyby vyšší částky 10 tis. EUR nebo jejich ekvivalentu vč. popisu předmětu a účelu těchto pohybů a také identifikace osoby, se kterou byla taková transakce prováděna;
 60. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 28;
 61. doložit opravné položky k účtové skupině 2;
 62. doložit proúčtování případných inventarizačních rozdílů účtové skupiny 2;
 63. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 31;
 64. doložit saldokonta pohledávek „poplatky a nájem“, z toho zvlášť pohledávky po splatnosti vč. doložení způsobu jejich řešení;
 65. doložit saldokonta jednotlivých fondů (jejich tvorbu a čerpání);
 66. doložit saldokonto ve vztahu ke státnímu rozpočtu, případně místním rozpočtům;
 67. dodat přehled všech soudních sporů, případně vyjádření, že žádné spory nejsou;
 68. dodat celkovou sumu vzájemných zápočtů a vybrané zápočty ofotit;
 69. dodat odsouhlasovací dopisy k pohledávkám;
 70. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 32;
 71. dodat odsouhlasovací dopisy k závazkům;
 72. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 33;
 73. dodat výčetku mezd, hlášení SP a ZP za poslední měsíc účetního období vč. dokladu o úhradě, dodat 10 mzdových listů;
 74. doložit výpočet zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání za poslední období ověřovaného roku, vč. jeho úhrady;
 75. doložit plnění povinnosti zaměstnávání pracovníků ZTP, TZP;
 76. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 34;
 77. dodat podklady potřebné pro kontrolu daně z příjmů právnických osob – viz pokyn firmy FIZA, a.s.;
 78. **dodat přiznání k dani z příjmů právnických osob včetně dodejky EPO;**
 79. dodat přiznání k dani silniční, k dani z nemovitých věcí, k dani z převodu nemovitostí, resp. k ostatním daním;
 80. daňová přiznání k jednotlivým druhům daní doložit buď s razítkem příslušného územního pracoviště finančního úřadu nebo kopií datové doručenk;
 81. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 35;
 82. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 36;
 83. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 37;

84. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 38;
85. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 40;
86. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 41;
87. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 43;
88. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 44, dodat propočty tvorby rezerv, doklady k zúčtování rezerv a doklady k rozpouštění rezerv;
89. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 45;
90. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 46;
91. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 49;
92. dodat inventuru všech účtů účtové třídy 9 – podrozvahové účty;
93. **dodat zápisy ze všech vnějších revizí a kontrol vč. doložení nápravy zjištěných nedostatků, případně vyjádření odpovědné osoby ke zjištěným nedostatkům;**
94. dodat přehled celkových nákladů za léky za ověřované období v porovnání k nákladům za léky, které jsou odběratelům fakturovány samostatně (nejsou součástí zdravotní služby) a výnosům z těchto samostatně fakturovaných léků;
95. **doložit vyjádření k nákupům služeb od společností DS Soft, OR Next, Stapro, TESCO, Foma Medical, Vema, T-Mobile, Intuitive Surgical, GE Medical, Siemens, Medisap, J. Klanica, Elpremo, Suez a F. Pindora;**
96. **doložit smlouvy a výběr u veřejné zakázky u dodávek od firem Stapro, T-Mobile, GE Medical, Elpremo a Suez;**
97. **dodat originálně podepsané výkazy účetní závěrky celkem 4x.**

Vypracoval/a: Jiří Ficbauer
Kristýna Hrušková



Převzal/a: Pavlína Křivková
Eva Buzková