**Požadavky**

**Zakázka:**

|  |
| --- |
| Ověření hospodaření 2017 E17064 |

Zákazník:

|  |
| --- |
| ***Fakultní nemocnice Olomouc*** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Místo:** | Olomouc | **Datum:** | dd.mm.200r |

**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.);**
13. **dodat údaje o hospodaření s peněžními prostředky poskytnutými ze zahraničí;**
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 vyhlašování a průběhu veřejných zakázek zadaných 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 doručenky;**
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.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Vypracoval/a: |  |  | Převzal/a: |  |