



Požadavky

Zakázka:

Přezkoumání hospodaření 2018 E18090

Zákazník:

Fakultní nemocnice Olomouc

Místo:	Olomouc	Datum:	1. 4. 2019
---------------	---------	---------------	------------

původní nesplněné požadavky
nové požadavky
splněné požadavky
nebylo nutné dokládat

- 1. dodat právní dokumenty příspěvkové organizace;*
- 2. dodat „Prohlášení k přezkoumání hospodaření/auditu“ (viz příloha č. 4 metodického pokynu), datum vypracování je shodné s datem uvedeným na výkazech příspěvkové organizace;*
- 3. dodat vyplněný „Dotazník k přezkoumání hospodaření/auditu“ (viz příloha č. 1 metodického pokynu);*
- 4. dodat harmonogram prací spojených s roční závěrkou (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 rozpočtu 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. v návaznosti na inventarizaci účtů skupiny 41 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 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.);*
- 12. doložit podklady ke kontrole vyhlásování a průběhu veřejných zakázek zadaných dle**



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



zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek;

- 13. doložit seznam všech 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.);**
- 14. v návaznosti na inventuru účtů přijatých dotací a grantů (účet 346) dodat přehled všech dotací a grantů vč. smluv, účetních dokladů vztahujících se k dotacím a dokladů o přijetí finančních prostředků. Toto dodat v členění na dotace a granty poskytnuté ze státního rozpočtu, z rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů, ze zahraničí atd. dle jejich jednotlivých titulů a s rozdělením na částky přijaté a čerpané, z toho v daném roce a přechozích letech v souladu s členěním požadovaným poskytovatelem grantu či dotace;*
- 15. dodat testy věcné správnosti (viz příloha č. 2 metodického pokynu);*
- 16. doložit podklady k testování správnosti zaúčtování tržeb, pohledávek a dohadných položek k jednotlivým zdravotním pojišťovnám;*
- 17. doložit splnění úkolů z minulého přezkoumání hospodaření/auditu – písemné vyjádření;*
- 18. doložit splnění úkolů z testu spolehlivosti – písemné vyjádření;*
- 19. dodat příkaz k inventurám;*
- 20. doložit zápis hlavní inventarizační komise;*
- 21. doložit doklady o účasti auditora na inventurách;*
- 22. dodat hlavní účetní knihu za ověřované a předchozí účetní období;*
- 23. doložit směrnou účtovou osnovu;*
- 24. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 01, 07;**
- 25. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 02, 08. K nemovitostem dodat platný výpis z Katastru nemovitostí;**
- 26. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 03 vč. platného výpisu z Katastru nemovitostí;**
- 27. dodat seznam nemovitých kulturních památek, sbírek muzejní povahy, předmětů kulturní povahy, církevních staveb a lesních pozemků s lesním porostem;**
- 28. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 04, 05;**
- 29. dodat seznam nově pořízeného majetku s uvedením odpisové skupiny, způsobu odepisování a zařídění;**
- 30. doložit způsoby pořízení a ocenění nového majetku k vybraným položkám;**
- 31. 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;**
- 32. doložit sestavy odpisů veškerého majetku (účetní i daňové);**
- 33. doložit proúčtování případných inventarizačních rozdílů účtové skupiny 0;**
- 34. 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;**
- 35. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 06;*
- 36. doložit reálnou, resp. ekvivalenční hodnotu dlouhodobého finančního majetku;*
- 37. dodat účetní závěrky ovládaných nebo spřízněných osob, ve kterých má účetní jednotka podíl;*
- 38. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 11;*
- 39. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 12;*
- 40. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 13;*
- 41. doložit způsob oceňování zásob nakupovaných a pořízených vlastní činností;*

42. doložit seznam nepotřebných, neprodejných, bezobrátkových nebo jinak neplnohodnotných zásob. V případě, že takové zásoby nejsou, dodat prohlášení o neexistenci takových zásob;
43. doložit přehled reklamací uplatněných na organizaci za tento rok a dva předcházející roky;
44. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 15;
45. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 16;
46. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 17;
47. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 18;
48. 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 – dodat excel s řadou 06 tvorby OP;
49. doložit proúčtování případných inventarizačních rozdílů účtové skupiny 1;
50. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 22;
51. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 23;
52. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 24;
53. doložit konfirmační dopis od všech bank a jiných institucí k existenci a stavu jednotlivých účtů, úvěrů, cenných papírů (dle druhů, počtu atd.) či jiných aktiv a závazků k datu účetní závěrky;
54. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 25;
55. doložit reálnou hodnotu krátkodobého finančního majetku;
56. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 26 – dořešit chybějící výčetku u účtu 261;
57. doložit všechny hotovostní pohyby vyšší částky 10 tis. EUR nebo jejich ekvivalentu, resp. 270 tis. CZK vč. popisu předmětu a účelu těchto pohybů a také identifikace osoby, se kterou byla taková transakce prováděna;
58. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 28;
59. doložit opravné položky k účtové skupině 2;
60. doložit proúčtování případných inventarizačních rozdílů účtové skupiny 2;
61. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 31, vyjma účtu 311;
62. doložit saldokonta pohledávek „poplatky a nájem“, z toho zvlášť pohledávky po splatnosti vč. doložení způsobu jejich řešení;
63. doložit saldokonta jednotlivých fondů (jejich tvorbu a čerpání);
64. doložit saldokonto ve vztahu ke státnímu rozpočtu, případně místním rozpočtům;
65. dodat přehled všech soudních sporů, případně vyjádření, že žádné spory nejsou vč. písemného vyjádření právníka organizace – dodat soudně vedené pohledávky dle analytik účtů 311 vyjma účtu 311.95000 + sestavu soudně vymáhaných regulačních poplatků (účet 315);
66. dodat celkovou sumu vzájemných zápočtů a vybrané zápočty ofotit;
67. dodat odsouhlasovací dopisy k pohledávkám;
68. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 32;
69. dodat odsouhlasovací dopisy k závazkům;
70. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 33;
71. dodat výčetku mezd, hlášení SP a ZP za poslední měsíc účetního období vč. dokladu o úhradě, dodat 10 mzdových listů;
72. doložit výpočet zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání za poslední období ověřovaného roku, vč. jeho úhrady;
73. doložit plnění povinnosti zaměstnávání pracovníků ZTP, TZP;
74. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 34, vyjma účtu 343, 346 a 347;
75. dodat podklady potřebné pro kontrolu daně z příjmů právnických osob – viz pokyn firmy FIZA, a.s.;

- 76. dodat příznání k dani z příjmů právnických osob včetně dodejky EPO;**
77. dodat příznání k dani silniční, k dani z nemovitých věcí, k dani z převodu nemovitostí, resp. k ostatním daním;
78. daňová příznání k jednotlivým druhům daní doložit buď s razítkem příslušného územního pracoviště finančního úřadu nebo kopií datové doručky;
79. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 35;
80. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 36;
81. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 37, vyjma účtu 374;
82. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 38, vyjma účtu 388 a 389;
83. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 40;
84. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 41;
85. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 43;
86. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 44, dodat propočty tvorby rezerv, doklady k zúčtování rezerv a doklady k rozpouštění rezerv;
87. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 45;
88. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 46;
89. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 49;
90. dodat inventuru všech účtů účtové třídy 9 – podrozvahové účty;
91. dodat zápisy ze všech vnějších revizí a kontrol vč. doložení nápravy zjištěných nedostatků, případně vyjádření odpovědné osoby ke zjištěným nedostatkům.

Vypracoval/a: Jiří Ficbauer
Kristýna Hrušková
Tomáš Hrňa

Převzal/a: Pavlína Křivková
Eva Buzková