

**Zpráva nezávislého auditora o přezkoumání hospodaření
státní příspěvkové organizace
Fakultní nemocnice Olomouc
za rok 2018**

28. 1. 2019

Auditorská společnost

FIZA, a.s. se sídlem Hrozňatova 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 2018. Toto účetní období bylo uzavřeno dnem 31. 12. 2018.

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 2018. Přezkoumání hospodaření také zahrnovalo ověření údajů:

- v účetní závěrce za rok 2018;
- o dodržení zásad hospodaření státní příspěvkové organizace v roce 2018;



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



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

Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví státní příspěvkové organizace, 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 prověrkami 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 zákonů (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, 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 poctivý obraz aktiv, závazků, vlastních zdrojů krytí stálých a oběžných aktiv, cizích zdrojů a finanční situace státní příspěvkové organizace k 31. prosinci 2018 a výsledku hospodaření za rok 2018 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 Fiebauer, CSc., MBA
auditor
číslo oprávnění 0431



FIZA, a.s.
auditorská společnost
číslo oprávnění 377