



Požadavky

Zakázka:

Přezkoumání hospodaření 2019 E19069

Zákazník:

Fakultní nemocnice Olomouc

Místo:	Olomouc	Datum:	5. 4. 2020
---------------	---------	---------------	------------

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 vyhlášení a průběhu veřejných zakázek zadáných 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

DIC: 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 předauditu/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 průúčtování 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.;
 49. doložit průčtování 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;
 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 průčtování případných inventarizačních rozdílů účtové skupiny 2;
 61. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 31;
 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;
 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 342, 346, 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 přiznání k jednotlivým druhům daní doložit buď s razítkem příslušného územního pracoviště finančního úřadu nebo kopií datové doručenky;
79. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 35;
80. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 36;
81. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 37;
82. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 38;
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;
92. doložit úhradu daně z nemovitostí;
93. k ověření účtu 381 doložit tyto doklady:
- Fp-2019-10-003085
 - Fp-2019-10-006704;
94. k ověření účtu 3880000 doložit doklady a způsob propočtu dohadu u položek:
- ID-2019-01-000771 a
 - ID-2019-01-000777.



Vypracoval/a: Jiří Ficbauer

Převzal/a: Pavlína Křivková