



Auditor
Ing. Jiří Fiebauer, CSc., MBA¹
FIZA, a.s.
Hrozňatova 3
615 00 Brno

V Olomouci dne² 30.01.2020

Prohlášení k přezkoumání hospodaření

Auditorovi,

Tento dopis obsahující prohlášení je poskytován v souvislosti s Vaším přezkoumáním hospodaření Fakultní nemocnice Olomouc za rok 2019 za účelem vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání za rok končící k tomuto datu a posouzením, zda účetnictví a hospodaření Fakultní nemocnice Olomouc bylo vedeno v souladu s účetními a jinými právními předpisy platnými pro Fakultní nemocnici Olomouc.

Potvrzujeme (dle našich nejlepších znalostí a vědomí a po příslušných dotazováních, která jsme považovali za nezbytná, abychom byli vhodně informováni), že:

1. Splnili jsme naše povinnosti uvedené v podmínkách zakázky na vykonání přezkoumání hospodaření ze dne 6. 9. 2018 týkající se údajů o hospodaření Fakultní nemocnice Olomouc a sestavení účetní závěrky a výkazu „Finanční výkaz o rozpočtu nákladů a výnosů“³ (dále jen „finanční výkaz“)“ podle účetních a jiných právních předpisů platných pro Fakultní nemocnici Olomouc. Pro účely tohoto prohlášení tvoří účetní závěrku: rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.
2. Jsme odpovědní za správnou prezentaci finanční situace a výsledku hospodaření v účetní závěrce a salda příjmů a výdajů, které je uvedeno ve finančním výkazu⁴.
3. Všechny události od rozvahového dne do data sestavení účetní závěrky, u kterých výše uvedený rámec účetního výkaznictví vyžaduje úpravu nebo zveřejnění, byly upraveny nebo zveřejněny.
4. Prohlašujeme, že jsme se seznámili se závěrem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, které nezjistilo chyby a nedostatky.⁵

¹ Uvést pouze jména auditora dohodnutého ve smlouvě

² Datum je shodné s datem uvedeným na výkazech.

³ Pouze v případě státní příspěvkové organizace

⁴ Viz poznámka č.3

⁵ V případě, že nebudou zjištěny žádné nedostatky je třeba toto tvrzení příslušným způsobem upravit, např. „Prohlašujeme, že jsme se seznámili se závěrem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, které nezjistilo chyby a nedostatky.“ Uvedený bod platí jen v případě, že je prováděno přezkoumání hospodaření.



5. Poskytli jsme Vám:

- přístup k veškerým informacím, o nichž jsme si vědomi, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky a finančního výkazu, jako jsou účetní záznamy, doklady a ostatní materiály,
- dodatečné informace, které jste od nás požadovali pro účely provedení přezkoumání hospodaření,
- neomezený přístup k osobám v rámci účetní jednotky, od kterých je podle Vás nezbytné získat důkazní informace.

6. Veškeré transakce byly zohledněny v účetních záznamech a zobrazeny v účetnictví a následně v účetní závěrce a finančním výkazu. Nejsme si vědomi žádných významných transakcí, které nebyly zachyceny v účetní závěrce nebo finančním výkazu. V souvislosti s mimořádnými okolnostmi souvisejícími s onemocněním COVID-19 a Nouzovým stavem vyhlášeným vládou České republiky v souladu s čl. 5 a 6 ústavního zákona č. 110/1998 Sb., o bezpečnosti České republiky, z důvodu ohrožení zdraví v souvislosti s prokázáním výskytu koronaviru (označovaný jako SARS CoV-2) na území České republiky (dále jen Nouzový stav), které nastaly po rozvahovém dni, FNOL učinila a činí kroky k zajištění odpovídajícího přísného režimu poskytování zdravotní péče o pacienty nakažené koronavirem, činila a činí opatření pro udržení a zajištění standardní zdravotní péče o občany, dále pak kroky k minimalizaci rizika nákazy svých zaměstnanců a kroky nezbytné eliminace šíření pandemie. FNOL přijala řadu bezpečnostních a metodických opatření také v návaznosti na mimořádná opatření vlády České republiky, zřizovatele a dalších orgánů veřejné moci směřující k zamezení šíření koronaviru. S ohledem na tento mimořádný stav s obtížnou (ne-li aktuálně nemožnou) predikcí jeho dalšího vývoje pracuje FNOL průběžně na vyhodnocování a odhadování dopadů do hospodaření účetního období roku 2020, jedná se zástupci vlády České republiky, zřizovatelem a plátcí tj. zdravotními pojišťovnami, nicméně vzhledem k povaze situace prozatím bez aktuálně kvantifikovatelných závěrů ve smyslu dopadu do hospodaření roku 2020. FNOL bude nadále v těchto jednáních aktivní, bude sledovat průběžný stav a operativně reagovat tak, aby plnila příslušná nařízení vydané vládou České republiky či zřizovatelem tak, aby odpovídajícím způsobem zajistila zdravotní péči o občany a ochránila zdraví svých zaměstnanců a minimalizovala dopad na své hospodaření.

7. Poskytli jsme Vám veškeré informace ve vztahu k podvodům nebo podezření na podvody, které jsou nám známy a které mají dopad na hospodaření a sestavení účetní závěrky a finančního výkazu a týkají se:

- vedení,
- zaměstnanců, kteří mají významnou roli ve vnitřní kontrole,
- ostatních, pokud by podvod mohl mít významný (materiální) dopad na účetní závěrku a finanční výkaz.

8. V souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, jsme vyhodnotili rizika, abychom eliminovali významné nesprávnosti v hospodaření a následně v účetní závěrce a finančním výkazu z důvodu podvodu.



9. Sdělili jsme Vám veškeré známé případy nesouladu nebo podezření na nesoulad s právními předpisy, jejichž dopady na hospodaření by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky a finančního výkazu.
10. Sdělili jsme Vám veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly vliv na hospodaření a sestavení účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.
11. Jsme odpovědní za navržení, zavedení a provoz vnitřního kontrolního systému, jehož cílem je zamezit výskytu podvodů a chyb a případné podvody a chyby odhalovat.
12. U zaměstnanců naší organizace, kteří mají významnou úlohu v systému vnitřních kontrol, se nevyskytly žádné skutečnosti (nedostatečné personální obsazení odboru kontrolních činností, nedostatečná kvalifikace osob provádějících kontroly, zjištěná osobní selhání při provádění kontrol apod.), které by mohly mít významný dopad na hospodaření a na přípravu účetní závěrky, finančního výkazu a na výsledek hospodaření.
13. Nejsme si vědomi žádných významných nedodržení zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů nebo porušení vnitřních předpisů týkajících se zadávání veřejných zakázek, kromě těch, která jsou uvedena v účetní závěrce.
14. Fakultní nemocnice Olomouc splňuje všechny požadavky smluv, jejichž nedodržení může mít významný vliv na hospodaření a na sestavení účetní závěrky a finančního výkazu.
15. Informovali jsme vás o všech významných daňových rizicích, kterých jsme si vědomi, která nám plynou jako plátcí daní.
16. Veškeré příjmy a výdaje jsou zachyceny ve finančním výkazu. Rozpočtové výdaje byly vynaloženy v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem. Nejsme si vědomi žádného porušení rozpočtové kázně.
17. Fakultní nemocnice Olomouc nemá podíly na základním kapitálu v žádných jiných společnostech kromě těch, které jsou uvedeny v účetní závěrce.
18. Neexistují jiná zástavní práva, eventuálně další břemena než ta, která jsou uvedena v účetní závěrce.
19. Veškerý majetek, k němuž má Fakultní nemocnice Olomouc vlastnické právo, je uveden v účetní závěrce.
20. Majetek státu, s nímž má Fakultní nemocnice Olomouc právo hospodaření, je zachycen v účetní závěrce⁶.
21. Předložili jsme vám veškeré informace o pohledávkách a závazcích po lhůtě splatnosti.
22. Veškeré nám známé závazky včetně směnečných jsou řádně vykázány v účetní závěrce.

⁶ Pouze v případě státní příspěvkové organizace



23. Neexistují žádné další významné závazky a pohledávky (resp. náklady a výnosy), které vyžadují časové rozlišení nebo uvedení v účetní závěrce.
24. Veškerý majetek určený k prodeji (kromě zásob) jsme přecenili k rozvahovému dni reálnou hodnotou.
25. Vztahy a transakce s ostatními veřejnými rozpočty byly vhodným způsobem zaúčtovány a zveřejněny v souladu s požadavky výše uvedeného rámce účetního výkaznictví.
26. Poskytli jsme vám všechny zápisy z jednání vedení příspěvkové organizace.

prof. MUDr. Roman Havlík, Ph.D.
ředitel Fakultní nemocnice
Olomouc

FAKULTNÍ NEMOCNICE OLOMOUC[®]
I. P. Pavlova 185/6
779 00 Olomouc