

Požadavky

Zakázka:

Přezkoumání hospodaření E20071

Zákazník:

Fakultní nemocnice Olomouc

Místo:	Olomouc	Datum:	3. 4. 2021
---------------	---------	---------------	------------

původní nesplněné požadavky
nové požadavky
splněné požadavky
nebylo nutné dokládat

1. Co nejdříve po konci účetního období dodat (předběžné) sestavy pohledávek a závazků k rozvahovému dni pro výběr odběratelů a dodavatelů k zaslání confirmací;
2. Doložit jednotlivé řídicí normy (směrnice) platné pro ověřovaný rok, popř. jejich změny¹ vč. jejich seznamu tak, jak jsou mj. uvedeny v dotazníku k auditu;
3. dodat právní dokumenty příspěvkové organizace;
4. **dodat „Prohlášení k přezkoumání hospodaření/auditu“ (viz příloha č. 4 metodického pokynu), datum vypracování je shodné s datem uvedeným na výkazech příspěvkové organizace;**
5. **dodat vyplněný „Dotazník k přezkoumání hospodaření/auditu“ (viz příloha č. 1 metodického pokynu);**
6. dodat harmonogram prací spojených s roční závěrkou (viz příloha č. 3 metodického pokynu);
7. **dodat dopis s pověřením osob k projednání auditu/přezkoumání hospodaření (viz příloha č. 7 metodického pokynu);**
8. dodat všechny zápisy z jednání vedení příspěvkové organizace;
9. dodat návrh a schválení rozpočtu příjmů a výdajů příspěvkové organizace na ověřované účetní období celkem a samostatně za hlavní a hospodářskou činnost;
10. dodat údaje o nákladech a výnosech získaných hlavní činností celkem a samostatně za hlavní a hospodářskou činnost;
11. 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;
12. dodat údaje o hospodaření s prostředky získanými jinou činností;
13. 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,

¹ V případě, že směrnice byly zaslány již v předchozím období stačí písemné prohlášení, že nedošlo k jejich změně, resp. poslat pouze změny

- pořízení majetku apod.);
14. doložit podklady ke kontrole vyhlašování a průběhu veřejných zakázek zadáných dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek;
 15. 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.);
 16. 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;
 17. dodat testy věcné správnosti (viz příloha č. 2 metodického pokynu);
 18. doložit podklady k testování správnosti zaúčtování tržeb, pohledávek a dohadných položek k jednotlivým zdravotním pojišťovnám;
 19. doložit splnění úkolů z minulého přezkoumání hospodaření/auditu – písemné vyjádření;
 - 20. doložit splnění úkolů z předauditu/testu spolehlivosti – písemné vyjádření;**
 21. dodat příkaz k inventurám;
 22. doložit zápis hlavní inventarizační komise;
 23. doložit doklady o účasti auditora na inventurách;
 24. dodat hlavní účetní knihu za ověřované a předchozí účetní období;
 25. doložit směrnou účtovou osnovu;
 26. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 01, 07;
 27. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 02, 08. K nemovitostem dodat platný výpis z Katastru nemovitostí;
 28. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 03 vč. platného výpisu z Katastru nemovitostí;
 29. dodat seznam nemovitých kulturních památek, sbírek muzejní povahy, předmětů kulturní povahy, církevních staveb a lesních pozemků s lesním porostem;
 30. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 04, 05;
 31. dodat seznam nově pořízeného majetku s uvedením odpisové skupiny, způsobu odepisování a zařídění;
 32. doložit způsoby pořízení a ocenění nového majetku k vybraným položkám;
 33. 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;
 - 34. doložit sestavy odpisů veškerého majetku (účetní i daňové);**
 35. doložit proúčtování případných inventarizačních rozdílů účtové skupiny 0;
 36. 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;
 37. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 06;
 38. doložit reálnou, resp. ekvivalenční hodnotu dlouhodobého finančního majetku;
 39. dodat účetní závěrky ovládaných nebo spřízněných osob, ve kterých má účetní jednotka podíl;
 40. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 11;
 41. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 12;
 42. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 13;

43. doložit způsob oceňování zásob nakupovaných a pořízených vlastní činností;
44. **doložit seznam nepotřebných, neprodejných, bezobrátkových nebo jinak neplnohodnotných zásob. V případě, že takové zásoby nejsou, dodat prohlášení o neexistenci takových zásob;**
45. doložit přehled reklamací uplatněných na organizaci za tento rok a dva předcházející roky;
46. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 15;
47. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 16;
48. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 17;
49. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 18;
50. 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.;
51. doložit proúčtování případných inventarizačních rozdílů účtové skupiny 1;
52. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 22;
53. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 23;
54. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 24;
55. 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;
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, resp. 270 tis. CZK 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 saldokonto ve vztahu ke státnímu rozpočtu, případně místním rozpočtům;
66. dodat přehled všech soudních sporů, případně vyjádření, že žádné spory nejsou vč. písemného vyjádření právníka organizace;
67. dodat celkovou sumu vzájemných zápočtů a vybrané zápočty ofotit;
68. dodat odsouhlasovací dopisy k pohledávkám;
69. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 32;
70. dodat odsouhlasovací dopisy k závazkům;
71. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 33;
72. dodat výčetku mezd, hlášení SP a ZP za poslední měsíc účetního období vč. dokladu o úhradě, dodat 10 mzdových listů;
73. doložit výpočet zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání za poslední období ověřovaného roku, vč. jeho úhrady;
74. doložit plnění povinnosti zaměstnávání pracovníků ZTP, TZP;
75. **doložit inventurní seznamy účtů skupiny 34 vyjma účtů 342, 343, 346, 347;**
76. **dodat podklady potřebné pro kontrolu daně z příjmů právnických osob – viz pokyn firmy FIZA, a.s.;**
77. **dodat přiznání k dani z příjmů právnických osob včetně dodejky EPO;**
78. dodat přiznání k dani silniční, k dani z nemovitých věcí, k dani z převodu nemovitostí,

resp. k ostatním daním:

79. **daňová přiznání k jednotlivým druhům daní doložit buď s razítkem příslušného územního pracoviště finančního úřadu nebo kopií datové doručky;**
80. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 35;
81. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 36;
82. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 37 vyjma účtu 374;
83. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 38;
84. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 40;
85. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 41;
86. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 43;
87. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 44, dodat propočty tvorby rezerv, doklady k zúčtování rezerv a doklady k rozpouštění rezerv;
88. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 45;
89. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 46;
90. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 49;
91. dodat inventuru všech účtů účtové třídy 9 – podrozvahové účty;
92. dodat zápisy ze všech vnějších revizí a kontrol vč. doložení nápravy zjištěných nedostatků, případně vyjádření odpovědné osoby ke zjištěným nedostatkům;
93. **k účtu 381 doložit doklad FP-2020-10-004217 na částku 8 712 000,02 Kč;**



Vypracoval/a: Jiří Ficbauer

Převzal/a: Pavlína Křivková

Ing. Jiří Ficbauer, Digitálně podepsal Ing. Jiří Ficbauer, CSc., MBA
CSc., MBA Datum: 2021.04.03 13:29:52 +02'00'