



EKONOMIKA ■ PORADENSTVÍ ■ AUDIT ■ DAŇOVÉ PORADENSTVÍ

**Zpráva z předauditu státní příspěvkové organizace
Fakultní nemocnice Olomouc
za období 1 – 12/2020**

Termín: únor – březen 2021

Obsah:

strana:

1. Úvod.....	3
1.1. Ověření fungování procesů.....	3
1.2. Ověření účtového rozvrhu	3
1.3. Úplnost vnitřních směrnic	4
1.4. Stanovení výběrových souborů	7
2. Výsledek kontroly u faktur došlých.....	8
3. Výsledek kontroly faktur vydaných.....	13
4. Výsledek kontroly pokladních dokladů	19
5. Výsledek kontroly bankovních výpisů.....	19
6. Výsledek kontroly účtování u ostatních dokladů.....	19
7. Další zjištění.....	20
7.1. Testy věcné správnosti (analytické – účtování v jednotlivých oblastech).....	20
8. Závěr	20
8.1. Souhrnné zhodnocení chyb.....	20
8.2. Návrh na uložení úkolů.....	21
8.3. Závěrečné stanovisko auditora	21

Seznam příloh

Příloha č. 1	Vyhodnocení zjišťovacího rizika
Příloha č. 2	Statistická tabulka vzorků
Příloha č. 3	Testy věcné správnosti
Příloha č. 4	Kopie oprávnění č. 377
Příloha č. 5	Kopie oprávnění č. 0431

1. Úvod

Předaudit byl proveden v souladu s platnými Mezinárodními auditorskými standardy¹ u státní příspěvkové organizace Fakultní nemocnice Olomouc², I. P. Pavlova 6, 775 20 Olomouc, na základě dohody s ředitelem Fakultní nemocnice Olomouc. Základními cíli této činnosti je:

- provést testy spolehlivosti vnitřního kontrolního systému organizace,
- provést detailní testy věcné správnosti na vzorku vybraných dokladů,
- provést předběžné analytické testy věcné správnosti účtování v jednotlivých oblastech,
- provést testy správnosti účtování o jednotlivých účetních dokladech z hlediska dodržení účetní legislativy,
- provést testy správnosti účtování o jednotlivých účetních dokladech z hlediska dodržení daňové legislativy, zejména ve vztahu k daním z příjmů a k DPH³.

Výše uvedená činnost má za úkol provést část auditní činnosti, ověřit vnitřní kontrolní systém organizace, určit úroveň zjišťovacího rizika ve vztahu k eliminaci vydání nesprávné zprávy auditora a napomoci při rozhodnutí o stanovení hranice významnosti. Byly tedy ověřeny vybrané sborníky faktur došlých, faktur vydaných, pokladních dokladů, bankovních výpisů a další doklady dle výše uvedené specifikace.

Práci provedla auditorská společnost FIZA, a.s., Hrozňatova 3, 615 00 Brno, číslo oprávnění 377. Jejím jménem pak auditor, Ing. Jiří Ficbauer, CSc., MBA, číslo oprávnění 0431, za pomoci zaměstnanců společnosti FIZA, a.s. Tato práce byla provedena ve dnech 19. 2. 2021 – 22. 3. 2021.

Nedostatky, které byly při předauditě zjištěny, a návrhy na opatření spolu se stanovením dalšího doporučeného postupu jsou obsahem vlastní zprávy.

1.1. Ověření fungování procesů

Při provádění ověření hospodaření ve dnech 19. 2. 2021 – 22. 3. 2021 v sídle společnosti FIZA, a.s. bylo ověřeno nastavení účtování jednotlivých druhů procesů pro rok 2020. Při této kontrole bylo ověřeno nastavení procesních postupů v souladu s platnou legislativou, a to se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, a Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. – vše podle stavu k 31. 12. 2020. Ověřením bylo zjištěno, že nastavení účtování jednotlivých procesů odpovídá platné účetní legislativě.

V případě zjištění červeného účtování musí organizace využít tento způsob účtování tak, aby dodržela projekčně-programové nastavení využívaného softwarového řešení.

1.2. Ověření účtového rozvrhu

Byla ověřena správnost a návaznost Úctového rozvrhu a souvisejících dodatků na platnou legislativu, tedy na zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášku 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 a České

¹ Mezinárodní auditorské standardy – *International Standards of Auditing*.

² dále je také jenom „organizace“ nebo „FNOL“

³ daň z přidané hodnoty

účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., a nebyly shledány žádné nedostatky.

1.3. Úplnost vnitřních směrnic

- a) **SMĚRNICE Organizační řád Fakultní nemocnice Olomouc (Řád č. Řd-001, 12 vydání ze dne 10. 11. 2017), vč. příloh**

K této směrnici nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

- b) **SMĚRNICE č. Sm-E001 Vyúčtování zdravotní péče a související činnosti**

K této směrnici účinné od 1. 6. 2018 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

- c) **SMĚRNICE č. Sm-E002 Ekonomické činnosti, vč. příloh**

K této verzi směrnice účinné od 24. 9. 2018 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

Bylo ověřeno nastavení účtování jednotlivých druhů procesních postupů v souladu s platnou legislativou, a to se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, a Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. Ve všech případech odpovídá nastavení účtování jednotlivých procesů platné účetní legislativě.

V případě zjištění červeného účtování (dobropisy) musí organizace využít tento způsob účtování tak, aby dodržela projekčně-programové nastavení využívaného softwarového řešení.

- d) **Metodický pokyn č. MP-E002-02 Zadávání a přebírání prací**

K této verzi metodického pokynu účinného od 1. 9. 2016 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

- e) **Metodický pokyn č. MP-E002-3 Vykazování spotřeby na konsignačních skladech FNOL**

Při ověřování 4. vydání tohoto metodického pokynu účinného od 1. 4. 2017 nebyly zjištěny žádné nedostatky ani závady.

- f) **SMĚRNICE č. Sm-E004 Metodika tvorby rozpočtu**

K této verzi směrnice účinné od 1. 8. 2017 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

- g) **SMĚRNICE č. Sm-E005 Projekty výzkumu a vývoje), vč. příloh**

K této verzi směrnice účinné od 1. 9. 2017 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

h) SMĚRNICE č. Sm-E020 Vymáhání pohledávek

K této verzi směrnice účinné od 18. 9. 2020 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

i) SMĚRNICE č. Sm-E008 Směrnice o pokladnách

K této verzi směrnice účinné od 1. 9. 2020 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

j) Směrnice č. Sm-E009 Integrovaný operační program EU

K této verzi směrnice účinné od 24. 3. 2017 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

k) SMĚRNICE č. Sm-E010 Pravidla pro vyplácení mimořádných odměn z přímých úhrad za zdravotní výkony a služby nehrazené z veřejného zdravotního pojištění, vč. příloh

K této verzi směrnice účinné od 15. 11. 2018 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

l) SMĚRNICE č. Sm-E011 Inventarizace majetku a závazků, vč. příloh

K této verzi směrnice účinné od 2. 9. 2019 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

m) Směrnice č. Sm-E012 Hospodaření s veřejnými prostředky poskytovanými na institucionální podporu výzkumu a vývoje

K této verzi směrnice účinné od 1. 6. 2019 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

n) SMĚRNICE č. Sm-E013 Pravidla pro čerpání FKSP

K této verzi směrnice účinné od 16. 6. 2020 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

o) Metodický pokyn č. MP-E014-02 Pravidla pro nakládání s nepotřebným nemovitým majetkem – 2. vydání

K tomuto vydání metodického pokynu účinného od 1. 11. 2018 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

p) SMĚRNICE č. Sm-E015 Konta darů ve FNOL

K této verzi směrnice účinné od 1. 8. 2017 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

q) SMĚRNICE č. Sm-E016 Daně ve FNOL, vč. příloh

K této verzi směrnice účinné od 15. 5. 2018 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

r) SMĚRNICE č. Sm-E017 Pronájmy bytových, nebytových prostor, vč. příloh

K této verzi směrnice účinné od 1. 3. 2020 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

s) Metodický pokyn č. MP-E017-01 Pravidla interního výběrového řízení pro nájem služebních bytů

K této verzi metodického pokynu účinného od 1. 7. 2019 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

t) SMĚRNICE č. Sm-E018 Řízení investic ve FNOL, vč. příloh

K této verzi směrnice účinné od 15. 8. 2017 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

u) SMĚRNICE č. Sm-G012 Vnitřní finanční kontrola, vč. příloh

K této verzi směrnice účinné od 1. 9. 2020 nemá auditor žádné výhrady ani připomínky.

v) SMĚRNICE č. Sm-G013 Zadávání veřejných zakázek

Při ověřování této směrnice účinné od 1. 7. 2020 nebyly zjištěny žádné nedostatky ani závady,

w) Účtový rozvrh

Při ověřování hospodaření byl ověřen Účtový rozvrh - Účtová osnova 2020 - platná od 1. 1. 2020 vč. doplňků:

- Doplňěk účtového rozvrhu 2020 – č. 1.20, platný od 1. 2. 2020;
- Doplňěk účtového rozvrhu 2020 - č. 2.20, platný od 1. 3. 2020;
- Doplňěk účtového rozvrhu 2020 - č. 3.20, platný od 1. 3. 2020;
- Doplňěk účtového rozvrhu 2020 - č. 4.20, platný od 1. 4. 2020;
- Doplňěk účtového rozvrhu 2020 - č. 5.20, platný od 1. 5. 2020;
- Doplňěk účtového rozvrhu 2020 - č. 6.20, platný od 1. 6. 2020;
- Doplňěk účtového rozvrhu 2020 - č. 7.20, platný od 1. 8. 2020;
- Doplňěk účtového rozvrhu 2020 - č. 8.20, platný od 1. 9. 2020;
- Doplňěk účtového rozvrhu 2020 - č. 9.20, platný od 1. 10. 2020;
- Doplňěk účtového rozvrhu 2020 - č. 10.20, platný od 1. 12. 2020.

Byla ověřena správnost a návaznost Účtového rozvrhu a souvisejících dodatků na platnou legislativu, tedy na zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášku 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 a České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., a nebyly shledány žádné nedostatky.

x) Projektová podpora ve FNOL směrnice SM-E019

Při ověřování této verze směrnice účinné od 1. 10. 2020 nebyly zjištěny žádné nedostatky ani závady.

y) Cestovní náhrady, směrnice Sm-P009

Při ověřování této směrnice účinné od 1. 7. 2019 nebyly zjištěny žádné nedostatky ani závady.

z) Financování a účtování dotačních projektů Sm-E21

Při ověřování této směrnice účinné od 1. 10. 2020 nebyly zjištěny žádné nedostatky ani závady.

1.4. Stanovení výběrových souborů

Výběrové soubory byly stanoveny jednostupňovým a dvoustupňovým náhodným výběrem tak, aby podávaly věrohodný obraz o způsobu účtování v jednotlivých oblastech práce s účetními doklady. Jedná se o následující objem vybraných dokladů:

u faktur došlých:

- 379 ks faktur z celkového počtu 68 623 ks, tj. 0,55 % všech faktur došlých s touto hodnotou:
 - celková hodnota vybraného vzorku činí 703 063 968,54 Kč
 - celková hodnota významných faktur činí 1 072 679 401,78 Kč
 - celková hodnota všech faktur 5 005 953 768,52 Kč
 - procento výběru 14,04 %;

u faktur vydaných:

- 523 ks faktur z celkového počtu 30 901 ks, tj. 1,69 % všech faktur vydaných s touto hodnotou:
 - celková hodnota vybraného vzorku činí 2 215 188 837,74 Kč
 - celková hodnota významných faktur činí 8 204 677 616,02 Kč
 - celková hodnota všech faktur 9 071 227 193,64 Kč
 - procento výběru 24,42 %;

u pokladních dokladů:

- 50 ks výdajových i příjmových dokladů z celkového počtu 7 235 ks, tj. 0,69 % všech pokladních dokladů s touto hodnotou:
 - celková hodnota vybraného vzorku činí 24 821 284,32 Kč
 - celková hodnota významných operací činí 39 236 519,75 Kč
 - celková hodnota všech operací 139 459 569,22 Kč
 - procento výběru 17,80 %;

u bankovních dokladů:

- 51 ks výpisů z celkového počtu 1 121 výpisů, tj. 4,55 % všech bankovních dokladů s touto hodnotou:
 - celková hodnota vybraného vzorku činí 1 477 686 736,95 Kč
 - celková hodnota bankovních operací 26 190 070 709,86 Kč
 - procento výběru 5,64 %.

Kromě toho bylo prověřeno účtování v ostatních účetních případech organizace, a to v případech interních dokladů, mezd, zápočtů, skladů apod. (vzorek činí 3 490 794 195,68 Kč).

2. Výsledek kontroly u faktur došlých

Řada 03
Řada 05
Řada 10
Řada 11
Řada 12
Řada 16
Řada 17
Řada 19
Řada 21

Řada 24
Řada 25
Řada 27
Řada 30
Řada 702
Řada 705
Řada 707
Řada DBP01
Řada DBP02

Řada DBP10
Řada DBP14
Řada DBP15
Řada DBP16
Řada DBP702
Řada DBP703
Řada DBP706
Řada DBP707
Řada DBP708

U výše uvedených dokladových řad byl přezkoušen vybraný vzorek dokladů a nebyla nalezena žádná chyba.

Řada 06
Řada 26
Řada 709
Řada DBP03
Řada DBP22

U výše uvedených dokladových řad byl přezkoušen vybraný vzorek dokladů a nebyly nalezeny žádné nedostatky, vyjma nedostatků uvedených v části „Obecně“ této kapitoly.

Řada 01

Byl přezkoušen vybraný vzorek dokladů a byla nalezena tato chyba:

- FP-2020-01-002922 – jedná se o chybu ve výši 1 990 450,- Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Medtronic Czechia s.r.o. uvedeno datum vystavení i DUZP⁴ 12. 11. 2020, k předání předmětu fakturace – lineární dávkovač – došlo až 13. 11. 2020. Nejedná se tak o řádný daňový⁵ ani účetní doklad⁶, jelikož je vystaven před datem uskutečnění zdanitelného plnění, které má být dle dodání 13.11.2020 i před uskutečněním účetního případu.

Řada 02

Byl přezkoušen vybraný vzorek dokladů a byla nalezena tato chyba:

- FP-2020-02-010945 - jedná se o chybu ve výši 13 789,16 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Medtronic Czechia s.r.o. uvedeno datum vystavení 5. 11. 2020 a DUZP 6. 11. 2020. Nejedná se tak o řádný daňový ani účetní doklad, protože je vystaven před uskutečněním zdanitelného plnění i před uskutečněním účetního případu.

Řada 14

Byl přezkoušen vybraný vzorek dokladů a byly nalezeny tyto chyby:

- FP-2020-14-000197 – jedná se o chybu ve výši 230 648,- Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Takeda Pharmaceuticals Czech Republic s.r.o. uvedeno datum vystavení

⁴ Datum uskutečnění zdanitelného plnění

⁵ § 21 ve vazbě na § 26 a § 28, odst. 5 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

⁶ § 6 a § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a čl. 6.3 Českého účetního standardu pro vybrané účetní jednotky č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech

a DUZP 24. 6. 2020, jedna z dodávek se však uskutečnila až 26. 6. 2020. Nejedná se tak o řádný daňový ani účetní doklad, protože je vystaven před uskutečněním zdanitelného plnění i před uskutečněním účetního případu;

- FP-2020-14-000437 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FP-2020-14-000197 ve výši 274 748,10 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Takeda Pharmaceuticals Czech Republic s.r.o. uvedeno datum vystavení 17. 12. 2020 a DUZP 18. 12. 2020, k dodávce došlo 18. 12. 2020.

Řada 15

Byl přezkoušen vybraný vzorek dokladů a byla nalezena tato chyba:

- FP-2020-15-000008 – jedná se o chybu ve výši 88 541,26 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Medtronic Czechia s.r.o. uvedeno datum vystavení 8. 1. 2020, k předání prvků orientačního systému však došlo až 3. 3. 2020. Nejedná se tak o řádný daňový ani účetní doklad, protože je vystaven před uskutečněním zdanitelného plnění i před uskutečněním účetního případu.

Řada 22

Byl přezkoušen vybraný vzorek dokladů a byla, vyjma nedostatků uvedených v části „Obecně“ této kapitoly, nalezena tato chyba:

- FP-2020-22-000050 – jedná se o chybu ve výši 62 436,- Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti CAN21 s.r.o. uvedeno datum vystavení a DUZP 20. 4. 2020. Zboží bylo však dle předávacího protokolu dodáno až 21. 4. 2020. Nejedná se tak o řádný daňový ani účetní doklad, protože je vystaven před uskutečněním zdanitelného plnění i před uskutečněním účetního případu.

Řada 703

Byl přezkoušen vybraný vzorek dokladů a byly, vyjma nedostatků uvedených v části „Obecně“ této kapitoly, nalezeny tyto chyby:

- FP-2020-703-000208 – jedná se o chybu ve výši 15 148,65 Kč, kdy je na faktuře od společnosti Alliance Healthcare s.r.o. uvedeno datum vystavení 8. 1. 2020 a DUZP 7. 1. 2020, jedna z dodávek se však uskutečnila až 8. 1. 2020. Nejedná se tak o řádný daňový ani účetní doklad, protože je vystaven před uskutečněním zdanitelného plnění i před uskutečněním účetního případu;
- FP-2020-703-000743 – jedná se o chybu ve výši 2 763 358,40 Kč, kdy je na faktuře od společnosti PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o. uvedeno datum vystavení 16. 1. 2020 a DUZP 17. 1. 2020. Nejedná se tak o řádný daňový ani účetní doklad, protože je vystaven před uskutečněním zdanitelného plnění i před uskutečněním účetního případu;
- FP-2020-703-000954 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FP-2020-703-000208 ve výši 120 977,91 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Alliance Healthcare s.r.o. uvedeno datum vystavení 22. 1. 2020 a DUZP 21. 1. 2020, jedna dodávka se však uskutečnila až 22. 1. 2020;
- FP-2020-703-001421 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FP-2020-703-000208 ve výši 75 055,06 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Alliance Healthcare s.r.o. uvedeno datum vystavení a DUZP 31. 1. 2020, dvě dodávky se však uskutečnily až 3. 2. 2020;
- FP-2020-703-002667 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FP-2020-703-000208 ve výši 226 974,47 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Alliance Healthcare s.r.o. uvedeno datum vystavení 22. 2. 2020 a DUZP 21. 2. 2020, dvě dodávky se však uskutečnily až 24. 2. 2020;

- FP-2020-703-004046 - jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FP-2020-703-000208 ve výši 2 425 561,82 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti ROCHE s.r.o. uvedeno datum vystavení a DUZP 24. 3. 2020, dodací list je však ze dne 25. 3. 2020;
- FP-2020-703-004402 - jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FP-2020-703-000208 ve výši 1 199,55 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Alliance Healthcare s.r.o. uvedeno datum vystavení a DUZP 31. 3. 2020, jedna dodávka se však uskutečnila až 2. 4. 2020;
- FP-2020-703-004525 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FP-2020-703-000743 ve výši 4 934 167,15 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o. uvedeno datum vystavení 2. 4. 2020 a DUZP 3. 4. 2020;
- FP-2020-703-005164 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FP-2020-703-000208 ve výši 154 027,30 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Alliance Healthcare s.r.o. uvedeno datum vystavení 22. 4. 2020 a DUZP 21. 4. 2020, jedna dodávka se však uskutečnila až 22. 4. 2020;
- FP-2020-703-005944 - jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FP-2020-703-000208 ve výši 17 581,33 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Alliance Healthcare s.r.o. uvedeno datum vystavení 8. 5. 2020 a DUZP 7. 5. 2020, jedna dodávka se však uskutečnila až 11. 5. 2020;
- FP-2020-703-007115 - jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FP-2020-703-000743 ve výši 7 153 098,73 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o. uvedeno datum vystavení 2. 6. 2020 a DUZP 3. 6. 2020;
- FP-2020-703-007130 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FP-2020-703-000208 ve výši 24 683,72 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Alliance Healthcare s.r.o. uvedeno datum vystavení 8. 6. 2020 a DUZP 5. 6. 2020, jedna dodávka se však uskutečnila až 8. 6. 2020;
- FP-2020-703-007547 - jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FP-2020-703-000208 ve výši 12 805,54 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Alliance Healthcare s.r.o. uvedeno datum vystavení 15. 6. 2020 a DUZP 12. 6. 2020, dvě dodávky se však uskutečnily až 15. 6. 2020;
- FP-2020-703-008019 - jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FP-2020-703-000208 ve výši 69 199,57 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Alliance Healthcare s.r.o. uvedeno datum vystavení 22. 6. 2020 a DUZP 19. 6. 2020, jedna dodávka se však uskutečnila až 22. 6. 2020;
- FP-2020-703-008125 - jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FP-2020-703-000743 ve výši 2 668 360,53 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o. uvedeno datum vystavení 15. 6. 2020 a DUZP 16. 6. 2020;
- FP-2020-703-008610 - jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FP-2020-703-000208 ve výši 63 106,91 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Alliance Healthcare s.r.o. uvedeno datum vystavení a DUZP 30. 6. 2020, dvě dodávky se však uskutečnily až 1. 7. 2020;
- FP-2020-703-008758 - jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FP-2020-703-000743 ve výši 2 668 285,31 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o. uvedeno datum vystavení 9. 7. 2020 a DUZP 10. 7. 2020;
- FP-2020-703-009454 - jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FP-2020-703-000743 ve výši 3 358 491,48 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o. uvedeno datum vystavení 10. 7. 2020 a DUZP 13. 7. 2020;
- FP-2020-703-010119 - jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FP-2020-703-000208 ve výši 9 008,67 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Alliance Healthcare s.r.o.

uvedeno datum vystavení a DUZP 31. 7. 2020, jedna dodávka se však uskutečnila až 3. 8. 2020;

- FP-2020-703-010355 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FP-2020-703-000743 ve výši 2 898 918,92 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o. uvedeno datum vystavení 6. 8. 2020 a DUZP 7. 8. 2020;
- FP-2020-703-010387 - jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FP-2020-703-000208 ve výši 10 464,41 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Alliance Healthcare s.r.o. uvedeno datum vystavení a DUZP 7. 8. 2020, dvě dodávky se však uskutečnily až 10. 8. 2020;
- FP-2020-703-012294 - jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FP-2020-703-000208 ve výši 42 771,89 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Alliance Healthcare s.r.o. uvedeno datum vystavení a DUZP 14. 9. 2020, dvě dodávky se však uskutečnily až 15. 9. 2020;
- FP-2020-703-012516 - jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FP-2020-703-000208 ve výši 71 650,31 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Alliance Healthcare s.r.o. uvedeno datum vystavení a DUZP 21. 9. 2020, dvě dodávky se však uskutečnily až 22. 9. 2020;
- FP-2020-703-013855 - jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FP-2020-703-000743 ve výši 2 768 825,43 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Alliance Healthcare s.r.o. uvedeno datum vystavení 12. 10. 2020 a DUZP 13. 10. 2020;
- FP-2020-703-013999 - jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FP-2020-703-000208 ve výši 110 213,07 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Alliance Healthcare s.r.o. uvedeno datum vystavení a DUZP 14. 10. 2020, jedna dodávka se však uskutečnila až 15. 10. 2020;
- FP-2020-703-015620 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FP-2020-703-000208 ve výši 115 303,26 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Alliance Healthcare s.r.o. uvedeno datum vystavení 15. 11. 2020 a DUZP 13. 11. 2020, dvě dodávky se však uskutečnily až 16. 11. 2020;
- FP-2020-703-015737 - jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FP-2020-703-000743 ve výši 2 672 018,14 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o. uvedeno datum vystavení 22. 11. 2020 a DUZP 23. 11. 2020;
- FP-2020-703-016214 - jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FP-2020-703-000743 ve výši 2 585 703,91 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o. uvedeno datum vystavení 7. 12. 2020 a DUZP 8. 12. 2020;
- FP-2020-703-016246 - jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FP-2020-703-000208 ve výši 6 443,14 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Alliance Healthcare s.r.o. uvedeno datum vystavení 8. 12. 2020 a DUZP 7. 12. 2020, jedna dodávka se však uskutečnila až 8. 12. 2020;
- FP-2020-703-016777 - jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FP-2020-703-000208 ve výši 17 850,11 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Alliance Healthcare s.r.o. uvedeno datum vystavení 15. 12. 2020 a DUZP 14. 12. 2020, jedna dodávka se však uskutečnila až 15. 12. 2020.

Řada 704

Byl přezkoušen vybraný vzorek dokladů a byla nalezena tato chyba:

- FP-2020-704-000002 – jedná se o chybu ve výši 92 359,52 Kč, kdy je na faktuře od společnosti Alliance Healthcare s.r.o. uvedeno datum vystavení 12. 1. 2020 a DUZP 13. 1. 2020. Nejedná se tak o řádný daňový ani účetní doklad, protože je vystaven před uskutečněním zdanitelného plnění i před uskutečněním účetního případu.

Řada 706

Byl přezkoušen vybraný vzorek dokladů a byla nalezena tato chyba:

- FP-2020-706-002007 – jedná se o chybu ve výši 153 899,95 Kč, kdy je na faktuře od společnosti Medtronic Czechia s.r.o. uvedeno datum vystavení 16. 9. 2020, DUZP 17. 9. 2020. Zboží dle dodacího listu však bylo dodáno 16. 9. 2020. Nejedná se tak o řádný daňový ani účetní doklad, protože je vystaven před uskutečněním zdanitelného plnění i před uskutečněním účetního případu.

Řada DBP11

Byl přezkoušen vybraný vzorek dokladů a byly nalezeny tyto chyby:

- DP-2020-11-000048 – jedná se o chybu ve výši 8 200,- Kč, kdy na opravném daňovém dokladu není uvedeno evidenční číslo původního daňového dokladu, což je přímým porušením § 45 odst. 1 zákona o DPH;
- DP-2020-11-000069 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. DP-2020-11-000048 ve výši 16 890,- Kč.

Obecně

Dále bylo ověřením zjištěny níže uvedené chyby, které nebyly vyčísleny, jelikož se jednalo o plnění osvobozené od DPH:

- FP-2020-703-012125 – na dokladu chybí sdělení, že „daň odvede zákazník“, dle § 29 odst. 2 zákona o DPH, resp. odkaz na příslušné ustanovení směrnice Rady č. 2006/112/ES.
- FP-2020-709-000062 – jedná se o dodávku vstupů od společnosti M.G.P. spol. s r.o., kdy je daňový doklad vystaven 2. 3. 2020, DUZP uvedeno 29. 2. 2020, ale k dodávce dle dodacího listu došlo 2. 3. 2020. Dle § 21 odst. 1 písm. a) zákona o DPH má být v tomto případě DUZP 2. 3. 2020 dle dodacího listu.
- DP-2020-03-000040 – jedná se o opravný daňový doklad, na kterém není uvedeno evidenční číslo původního daňového dokladu, § 45 odst. 1 zákona o DPH.
- DP-2020-22-000004 - jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. DP-2020-03-000040.

Ověřením bylo dále zjištěno, že následující dodavatelé neuvádějí na dokladech údaje o registraci ve smyslu § 435 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.⁷ Konkrétně se jedná o tyto dodavatele: CADENA life s.r.o. z Olomouce, PROSSAN CZ s.r.o. z Podivína a DATASCAN, s.r.o. z Brna-Bohunic.

⁷ Dále jen „občanský zákoník“

Dílčí závěr subkapitoly 2

Celková hodnota vybraných faktur	703 063 968,54 Kč
z toho chyby	40 993 216,68 Kč
procento chyb	5,83 %
průměrná hodnota vybraných faktur celkem	1 855 050,00 Kč
průměrná hodnota významných faktur	1 096 809,20 Kč
průměrná hodnota všech faktur	72 948,60 Kč
odchylka	69,13 %

Kontrolou v této oblasti činnosti byly zjištěny následující nedostatky:

- chybí údaje o registraci v obchodním rejstříku, což je přímým porušením § 435 občanského zákoníku, a metodiky účetnictví;
- účtování o opravných daňových dokladech, které neobsahují povinné náležitosti dle § 45 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů;
- účtování na základě neúplného daňového dokladu, kdy na dokladu chybí sdělení, že se daň odvede zákazník, dle § 29 odst. 2 zákona o DPH, resp. odkaz na příslušné ustanovení směrnice Rady č. 2006/112/ES.

Výše uvedené nedostatky by vzhledem k nižší úrovni významnosti nebyly předmětem výhrady auditora.

- Účtování na základě chybného nebo neúplného daňového a účetního dokladu, což je přímým porušením § 21 v návaznosti na § 26 a 28, odst. 5 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, § 6 a 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, čl. 6.3 Českého účetního standardu pro vybrané účetní jednotky č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech a směrnice k účetnictví organizace.

Uvedený nedostatek by vzhledem k tomu, že dodávky byly uskutečněny, nebyl předmětem výhrady auditora. Jedná se ale systémovou chybu, kterou je třeba s dotýčnými dodavateli řešit.

3. Výsledek kontroly faktur vydaných

<i>Řada 01</i>	<i>Řada 25</i>	<i>Řada 50</i>	<i>Řada 724</i>
<i>Řada 07</i>	<i>Řada 26</i>	<i>Řada 51</i>	<i>Řada 725</i>
<i>Řada 20</i>	<i>Řada 30</i>	<i>Řada 52</i>	<i>Řada 726</i>
<i>Řada 21</i>	<i>Řada 41</i>	<i>Řada 720</i>	<i>Řada 727</i>
<i>Řada 22</i>	<i>Řada 42</i>	<i>Řada 721</i>	<i>Řada 728</i>
<i>Řada 23</i>	<i>Řada 45</i>	<i>Řada 722</i>	<i>Řada DBV050</i>
<i>Řada 24</i>	<i>Řada 46</i>	<i>Řada 723</i>	<i>Řada DBV823</i>

U výše uvedených dokladových řad byl přezkoušen vybraný vzorek dokladů a nebyla nalezena žádná chyba.

Řada 06

U výše uvedené dokladové řady byl přezkoušen vybraný vzorek dokladů a nebyly nalezeny žádné nedostatky, vyjma nedostatků uvedených v části „Obecně“ této kapitoly.

Řada 02

Byl přezkoušen vybraný vzorek dokladů a byla, vyjma nedostatků uvedených v části „Obecně“ této kapitoly, nalezena tato chyba:

- FV-2020-02-000119 – jedná se o chybu ve výši 7 102,50 Kč, kdy na daňovém dokladu není uveden důvod osvobození od DPH v souladu s § 58 odst. 3 zákona o DPH.

Řada 03

Byl přezkoušen vybraný vzorek dokladů a byly nalezeny tyto chyby:

- FV-2020-03-000003 – jedná se o chybu ve výši 1 368,30 Kč, kdy na daňovém dokladu není uveden důvod osvobození od DPH v souladu s § 58 odst. 3 zákona o DPH;
- FV-2020-03-000176 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-03-000003 ve výši 1 067,42 Kč, kdy u části zdanitelného plnění ve výši 7 116,12 Kč není uveden důvod osvobození od DPH;
- FV-2020-03-000251 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-03-000003 ve výši 1 809,45 Kč, kdy u části zdanitelného plnění ve výši 12 063,48 Kč není uveden důvod osvobození od DPH;
- FV-2020-03-000353 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-03-000003 ve výši 3 193,50 Kč, kdy u části zdanitelného plnění ve výši 21 290,- Kč není uveden důvod osvobození od DPH;
- FV-2020-03-000480 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-03-000003 ve výši 736,56 Kč, kdy u části zdanitelného plnění ve výši 4 910,40 Kč není uveden důvod osvobození od DPH;
- FV-2020-03-000529 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-03-000003 ve výši 2 370,38 Kč, kdy u části zdanitelného plnění ve výši 15 802,56 Kč není uveden důvod osvobození od DPH;
- FV-2020-03-000679 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-03-000003 ve výši 6 321,02 Kč, kdy u části zdanitelného plnění ve výši 42 140,16 Kč není uveden důvod osvobození od DPH;
- FV-2020-03-000681 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-03-000003 ve výši 8 428,- Kč, kdy u části zdanitelného plnění ve výši 56 186,88 Kč není uveden důvod osvobození od DPH;
- FV-2020-03-000687 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-03-000003 ve výši 1 580,26 Kč, kdy u části zdanitelného plnění ve výši 10 535,04 Kč není uveden důvod osvobození od DPH;
- FV-2020-03-000688 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-03-000003 ve výši 3 423,89 Kč, kdy u části zdanitelného plnění ve výši 25 825,92 Kč není uveden důvod osvobození od DPH;
- FV-2020-03-000695 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-03-000003 ve výši 2 107,01 Kč, kdy u části zdanitelného plnění ve výši 14 046,72 Kč není uveden důvod osvobození od DPH;
- FV-2020-03-000703 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-03-000003 ve výši 1 687,16 Kč, kdy u části zdanitelného plnění ve výši 11 247,72 Kč není uveden důvod osvobození od DPH;
- FV-2020-03-000718 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-03-000003 ve výši 755,57 Kč, kdy u části zdanitelného plnění ve výši 5 037,12 Kč není uveden důvod osvobození od DPH;

- FV-2020-03-000728 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-03-000003 ve výši 3 412,33 Kč, kdy u části zdanitelného plnění ve výši 22 748,88 Kč není uveden důvod osvobození od DPH;
- FV-2020-03-000782 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-03-000003 ve výši 2 897,14 Kč, kdy u části zdanitelného plnění ve výši 19 314,24 Kč není uveden důvod osvobození od DPH;
- FV-2020-03-000796 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-03-000003 ve výši 7 134,25 Kč, kdy u části zdanitelného plnění ve výši 47 561,68 Kč není uveden důvod osvobození od DPH;
- FV-2020-03-000827 - jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-03-000003 ve výši 6 848,40 Kč, kdy u části zdanitelného plnění ve výši 45 656,- Kč není uveden důvod osvobození od DPH;
- FV-2020-03-000868 - jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-03-000003 ve výši 5 794,80 Kč, kdy u části zdanitelného plnění ve výši 38 632,- Kč není uveden důvod osvobození od DPH;
- FV-2020-03-000879 - jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-03-000003 ve výši 8 165,40 Kč, kdy u části zdanitelného plnění ve výši 54 436,- Kč není uveden důvod osvobození od DPH;
- FV-2020-03-000891 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-03-000003 ve výši 2 634,- Kč, kdy u části zdanitelného plnění ve výši 17 560,- Kč není uveden důvod osvobození od DPH;
- FV-2020-03-000931 - jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-03-000003 ve výši 93,75 Kč, kdy u části zdanitelného plnění ve výši 625,- Kč není uveden důvod osvobození od DPH;
- FV-2020-03-000941 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-03-000003 ve výši 5 268,- Kč, kdy u části zdanitelného plnění ve výši 35 120,- Kč není uveden důvod osvobození od DPH;
- FV-2020-03-000963 - jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-03-000003 ve výši 1 317,- Kč, kdy u části zdanitelného plnění ve výši 8 780,- Kč není uveden důvod osvobození od DPH;
- FV-2020-03-000970 - jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-03-000003 ve výši 4 214,40 Kč, kdy u části zdanitelného plnění ve výši 28 096,- Kč není uveden důvod osvobození od DPH;
- FV-2020-03-000988 - jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-03-000003 ve výši 2 897,40 Kč, kdy u části zdanitelného plnění ve výši 19 316,- Kč není uveden důvod osvobození od DPH;
- FV-2020-03-001156 - jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-03-000003 ve výši 1 843,80 Kč, kdy u části zdanitelného plnění ve výši 12 292,- Kč není uveden důvod osvobození od DPH;
- FV-2020-03-001271 - jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-03-000003 ve výši 5 531,40 Kč, kdy u části zdanitelného plnění ve výši 36 896,- Kč není uveden důvod osvobození od DPH;
- FV-2020-03-001315 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-03-000003 ve výši 1 053,60 Kč, kdy u části zdanitelného plnění ve výši 7 024,- Kč není uveden důvod osvobození od DPH;
- FV-2020-03-001429 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-03-000003 ve výši 15 819,30 Kč, kdy u části zdanitelného plnění ve výši 105 462,- Kč není uveden důvod osvobození od DPH;

- FV-2020-03-001430 - jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-03-000003 ve výši 23 854,50 Kč, kdy u části zdanitelného plnění ve výši 159 030,- Kč není uveden důvod osvobození od DPH.

Řada 04

Byl přezkoušen vybraný vzorek dokladů a byly, vyjma nedostatků uvedených v části „Obecně“ této kapitoly, nalezeny tyto chyby:

- FV-2020-04-000169 – jedná se o chybu ve výši 3 939,26 Kč, kdy bylo provedeno vyšetření pro Policii ČR dne 9. 12. 2020, ale na daňovém dokladu je uvedeno DUZP 24. 2. 2020 a doklad byl následně zaúčtován na stranu D účtu 602. Došlo tedy k porušení věcné a časové souvislosti nákladů a výnosů a tím k porušení § 23, odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů⁸ a § 3 odst. 1 zákona o účetnictví;
- FV-2020-04-000219 – jedná se o chybu ve výši 936,14 Kč, kdy faktura nebyla vystavena do 15 dní po DUZP, což je porušením § 26 a 28 odst. 5 zákona o DPH a § 7 a 8 zákona o účetnictví.

Řada 05

Byl přezkoušen vybraný vzorek dokladů a byly nalezeny tyto chyby:

- FV-2020-05-000040 – jedná se o chybu ve výši 335,21 Kč, kdy faktura nebyla vystavena do 15 dní po DUZP, což je porušením § 26 a 28 odst. 5 zákona o DPH a § 7 a 8 zákona o účetnictví;
- FV-2020-05-000041 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-05-000040 ve výši 1 072,68 Kč.

Řada 08

Byl přezkoušen vybraný vzorek dokladů a byla, vyjma nedostatků uvedených v části „Obecně“ této kapitoly, nalezena tato chyba:

- FV-2020-08-000074 – jedná se o chybu ve výši 197 893,- Kč, kdy bylo na daňovém dokladu uvedeno datum vystavení 7. 2. 2020 a DUZP 31. 1. 2020, ale předmětná služba – podání léku – byla provedena již 3. 10. 2019. Doklad nebyl vystaven do 15 dní po DUZP, což je porušením § 26 a 28 odst. 5 zákona o DPH a § 7 a 8 zákona o účetnictví a dále nebyla dodržena věcná a časová souvislost nákladů a výnosů, a tedy došlo k porušení § 23 odst. 1 zákona o daních z příjmů a § 3 odst. 1 zákona o účetnictví.

Řada 09

Byl přezkoušen vybraný vzorek dokladů a byla nalezena tato chyba:

- FV-2020-09-000148 – jedná se o chybu ve výši 4 416,- Kč, kdy na daňovém dokladu není uveden důvod osvobození od DPH v souladu s § 58 odst. 3 zákona o DPH.

Řada 40

Byl přezkoušen vybraný vzorek dokladů a byly, vyjma nedostatků uvedených v části „Obecně“ této kapitoly, nalezeny tyto chyby:

- FV-2020-40-000116 – jedná se o chybu ve výši 3 932,02 Kč, kdy tvrzení uvedené v názvu fakturace „nájemné el. energie a nájemné energetické služby“ nedávají smysl a dále je v obou případech deklarována přenesená daňová povinnost, což však neodpovídá příloze č. 6 zákona o DPH. Odběratel, společnost Veolia Energie ČR, a.s. není obchodníkem s elektrickou energií. Faktura tedy měla být řádně zdaněna DPH;

⁸ Dále také jen „zákon o daních z příjmů“

- FV-2020-40-000139 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-40-000116 ve výši 12 438,42 Kč. Odběratelem je Pamatováček o.p.s.;
- FV-2020-40-000141 - jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-40-000116 ve výši 6 606,12 Kč. Odběratelem je OHL ŽS, a.s.;
- FV-2020-40-000362 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-40-000116 ve výši 2 473,31 Kč. Odběratelem je OHL ŽS, a.s.

Řada 43

Byl přezkoušen vybraný vzorek dokladů a byla nalezena tato chyba:

- FV-2020-43-002732 – jedná se o chybu ve výši 6 435,40 Kč, kdy byl pro přepočtení měny použit chybný kurz ze dne 20. 11. 2020 ve výši 26,34 CZK/EUR. Datum vystavení daňového dokladu a DUZP je 2. 12. 2020, měl být tedy použit kurz ze dne 1. 12. 2020 ve výši 26,24 CZK/EUR.

Řada 44

Byl přezkoušen vybraný vzorek dokladů a byly nalezeny tyto chyby:

- FV-2020-44-000002 – jedná se o chybu ve výši 1 083 357,71 Kč, kdy bylo na daňovém dokladu uvedeno datum vystavení 2. 1. 2020, ale podklad k fakturaci (klinická hodnocení z prosince roku 2019) byl dodán 4. 12. 2020. Doklad nebyl vystaven do 15 dní po DUZP, což je porušením § 26 a 28 odst. 5 zákona o DPH a § 7 a 8 zákona o účetnictví. Dále byl doklad zaúčtován jako výnos roku 2020, čímž nebyla dodržena věcná a časová souvislost nákladů a výnosů, a tedy došlo k porušení § 23 odst. 1 zákona o daních z příjmů a § 3 odst. 1 zákona o účetnictví;
- FV-2020-44-000005 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-44-000002 ve výši 1 361 466,01 Kč, kdy byl daňový doklad za klinická hodnocení za měsíce 5 – 12/2019 vystaven 9. 1. 2020 a zaúčtován jako výnos roku 2020;
- FV-2020-44-000042 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-44-000002 ve výši 217 005,- Kč, kdy byl daňový doklad za klinická hodnocení do třetí země za prosinec 2019 vystaven 9. 1. 2020 a zaúčtován jako výnos roku 2020;
- FV-2020-44-000241 – jedná se o chybu ve výši 16 873,51 Kč, kdy byla fakturována klinická hodnocení za březen 2020 a na daňovém dokladu je uvedeno DUZP 22. 4. 2020. Tím došlo k porušení § 26 a 28 odst. 5 zákona o DPH;
- FV-2020-44-000416 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-44-000002 ve výši 417 447,- Kč, kdy byl daňový doklad za klinická hodnocení za rok 2019 vystaven 26. 6. 2020 a zaúčtován jako výnos roku 2020;
- FV-2020-44-000475 – jedná se o chybu ve výši 1 427 738,19 Kč, kdy se jedná o fakturaci klinických hodnocení ve výši 427 118,08 Kč bez DPH za rok 2019 (516 872,88 Kč vč. DPH) a dále za měsíce 1 – 4 roku 2020. Na daňovém dokladu je uvedeno DUZP 3. 8. 2020, čímž byl porušen § 26 a 28 odst. 5 zákona o DPH a § 7 a 8 zákona o účetnictví v plné výši DPH a dále nebyla dodržena věcná a časová souvislost nákladů a výnosů, a tedy došlo k porušení § 23 odst. 1 zákona o daních z příjmů a § 3 odst. 1 zákona o účetnictví ve výši 427 118,08 Kč;
- FV-2020-44-000766 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-44-000241 ve výši 202 282,07 Kč, kdy byla fakturována klinická hodnocení za měsíce 1 – 7 roku 2020 a na daňovém dokladu je uvedeno DUZP 27. 11. 2020;
- FV-2020-44-000811 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-44-000241 ve výši 163 130,55 Kč, kdy byla fakturována klinická hodnocení za měsíc listopadu roku 2020 a na daňovém dokladu je uvedeno DUZP 9. 12. 2020.

Obecně

Bylo zjištěno, že v případě d.č. FV-2020-40-001340, fakturační řady 40 chybí sdělení o osvobození nájmu nebytových prostor dle § 58 zákona o DPH od DPH.

Ověřením bylo dále zjištěno, že v případě níže uvedených řad a dokladů nebyly faktury vystaveny do 15 dní po DUZP, což je porušením § 26 a 28 odst. 5 zákona o DPH a § 7 a 8 zákona o účetnictví. Chyba nebyla vyčíslena, jelikož se jednalo o plnění osvobozené od DPH.

Řada 02

- FV-2020-02-000268
- FV-2020-02-000481
- FV-2020-02-000834

Řada 04

- FV-2020-04-001018
- FV-2020-04-002

Řada 06

- FV-2020-06-000089

Řada 08

- FV-2020-08-0000

Dílčí závěr subkapitoly 3

Celková hodnota vybraných faktur	2 215 188 837,74 Kč
z toho chyby	5 270 508,10 Kč
procento chyb	0,24 %
průměrná hodnota vybraných faktur celkem	4 235 542,70 Kč
průměrná hodnota významných faktur	7 675 096,00 Kč
průměrná hodnota všech faktur	293 557,70 Kč
odchylka	-44,81 %

Kontrolou v této oblasti činnosti byly zjištěny následující nedostatky:

- chybné vystavování daňových dokladů, což je přímým porušením § 26 a 28 zákona o DPH, § 11 zákona o účetnictví a směrnice k účetnictví organizace;
- porušení věcné a časové souvislosti nákladů a výnosů, což je porušením § 23, odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů⁹ a § 3 odst. 1 zákona o účetnictví;
- použití chybného kurzu pro přepočtení cizí měny na českou, což je porušením § 24 odst. 6 zákona o účetnictví a § 4 odst. 5 zákona o DPH.

Uvedený nedostatek by vzhledem k nižší úrovni významnosti nebyl předmětem výhrady auditora.

⁹ Dále také jen „zákon o daních z příjmů“

4. Výsledek kontroly pokladních dokladů

Řada POK1 CZK – výdeje
Řada POK2 EUR – výdeje
Řada POK5 USD – výdeje

Řada POK1 CZK – příjmy
Řada POK2 EUR – příjmy
Řada POK5 USD – příjmy

Byl přezkoušen vybraný vzorek dokladů a nebyla nalezena žádná chyba.

Dílčí závěr subkapitoly 4

Celková hodnota vybraných pokladních dokladů	24 821 284,32 Kč
z toho chyby	0,00 Kč
procento chyb	0,00 %
průměrná hodnota vybraných pokladních dokladů celkem	496 425,70 Kč
průměrná hodnota významných pokladních dokladů	503 032,30 Kč
průměrná hodnota všech pokladních dokladů	19 275,70 Kč
odchylka	-1,31 %

Kontrolou v této oblasti činnosti nebyly zjištěny nedostatky.

5. Výsledek kontroly bankovních výpisů

Řada 01BU
Řada 01BP
Řada 01CA
Řada 01CC
Řada 01CD
Řada 01CE

Řada 01CF
Řada 01CG
Řada 01CI
Řada 01CM
Řada 01CŠ
Řada 01KT

Byl přezkoušen vybraný vzorek dokladů a nebyla nalezena žádná chyba.

Dílčí závěr subkapitoly 5

Celková hodnota vybraných bankovních výpisů	1 477 686 736,95 Kč
z toho chyby	0,00 Kč
procento chyb	0,00 %
průměrná hodnota vybraných bankovních výpisů celkem	28 974 249,70 Kč
průměrná hodnota všech bankovních výpisů	23 363 131,80 Kč
odchylka	24,02 %

Kontrolou v této oblasti činnosti nebyly zjištěny nedostatky.

6. Výsledek kontroly účtování u ostatních dokladů

Řada SVPREV-2020-čís.KS
Řada SVSP-2020-SAD
Řada SVIOP-2020-SDIA
Řada SVSP-2020-SDIA
Řada SVIOP-2020-SIT1

Řada SVIOP-2020-SIT2
Řada SVKMAJ-2020-SIT1
Řada SVSP-2020-SIT1
Řada SVSP-2020-SIT2
Řada SVKMAJ-2020-SNZ

Řada SVIOP-2020-SSB
 Řada SVSP-2020-SSB
 Řada SVIOP-2020-STEX
 Řada SVSP-2020-STEX
 Řada SVIOP-2020-SVM2
 Řada SVKMAJ-2020-SVM2
 Řada SVIOP-2020-SZM1
 Řada SVIOP-2020-SZM2
 Řada SVSP-2020-SZM2
 Řada SVIOP-2020-SZMK
 Řada 001 ID - interní předpis (vnitřní kniha)
 Řada 002 ID - dlouhodobý majetek (OU)
 Řada 006 ID - dary (OU)
 Řada 023 IDV - ZLV inter.dokl.záloh.-
 laň.dokl.
 Řada 024 ID - rozúčtování ZLP - MO plynu
 Řada 056 ID - potraviny – spotřeba
 Řada 400 ID - rozúčt., oprava POK

Řada 500 ID - rozúčt., oprava BANKY
 Řada 711 ID - LEK - výdeje z KS
 Řada 712 ID - LEK - příjmy na KS
 Řada 733 ID - LEK - výdeje na kliniky
 Řada 743 ID - LEK - prodej
 Řada 794 ID - LEK - převod tržeb
 Řada 795 ID - LEK - interní účtování
 Řada Aktivace z ev. nákup VZ/DOT
 Řada Likvidace opotřebením
 Řada Odpisy-automatický výpočet
 Řada Příjem majetku ze skladu
 Řada Odp.pohledávky-ostatní
 (daň.neúčinné)
 Řada Soud.sp.18 měs – 1.1.14 (daň.účinné)
 Řada Banka - ostatní pohledávky
 Řada Import příkazů k úhradě z VEMY
 (mzdy)
 Řada Likvidace, opotřebení
 Řada Zápočty

Byl přezkoušen vybraný vzorek dokladů a nebyla nalezena žádná chyba.

Účel závěr subkapitoly 6

celková hodnota vybraných dokladů

toho chyby

procento chyb

3 490 794 195,68 Kč

0,00 Kč

0,00 %

Kontrolou v této oblasti činnosti nebyly zjištěny nedostatky.

Další zjištění

7.1. Testy věcné správnosti (analytické – účtování v jednotlivých oblastech)

Rozdíly z testů věcné správnosti jsou, vyjma testů závazků, pod hranicí významnosti. V případě testu závazků je třeba rozdíly doložit, v opačném případě by byly předmětem rady auditora.

Závěr

3.1. Souhrnné zhodnocení chyb

Jednotlivé druhy chyb jsou totožné s dílčími závěry uvedenými v jednotlivých kapitolách práce.

8.2. Návrh na uložení úkolů

- 1) Zabezpečit opravu zjištěných chyb z této práce.
- 2) Zajistit kontrolu všech ostatních účetních dokladů s opravou chyb zjištěných uvedenými výběrovými vzorky.
- 3) Dohledat rozdíly z testu věcné správnosti závazků.

*Zodpovídá: vedoucí odboru ekonomiky a financí Ing. Pavlína Křivková
a vedoucí oddělení účetnictví Eva Buzková
Termín: bez zbytečného odkladu*

8.3. Závěrečné stanovisko auditora

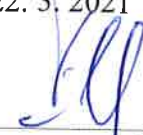
Předaudit provedla auditorská společnost FIZA, a.s., Hroznatova 3, 615 00 Brno, číslo oprávnění 377. Jejím jménem pak auditor, Ing. Jiří Ficbauer, CSc., MBA, číslo oprávnění 0431, za pomoci zaměstnanců společnosti FIZA, a.s. na základě dohody s ředitelem Fakultní nemocnice Olomouc v rozsahu stanoveném:

- zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- příslušnými daňovými zákony a
- dalšími navazujícími předpisy, normami a ustanoveními.

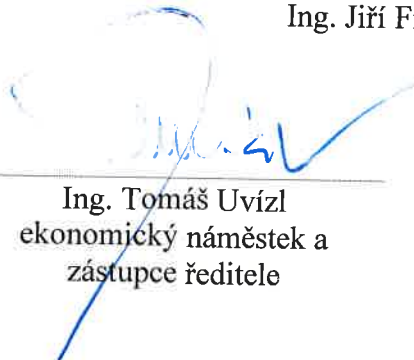
Prověřovanou organizaci zastupoval ekonomický náměstek a zástupce ředitele Ing. Tomáš Uvízl, vedoucí odboru ekonomiky a financí Ing. Pavlína Křivková a vedoucí oddělení účetnictví paní Eva Buzková. Potřebné podklady k prověře poskytli vedoucí odboru ekonomiky a financí Ing. Pavlína Křivková a vedoucí oddělení účetnictví paní Eva Buzková.

Zpráva a její výsledky byly projednány s ekonomickým náměstkem a zástupcem ředitele Ing. Tomášem Uvízlem, který se zprávou a jejími výsledky souhlasí ve všech bodech.

V Olomouci dne 22. 3. 2021


auditorská společnost
FIZA, a.s.

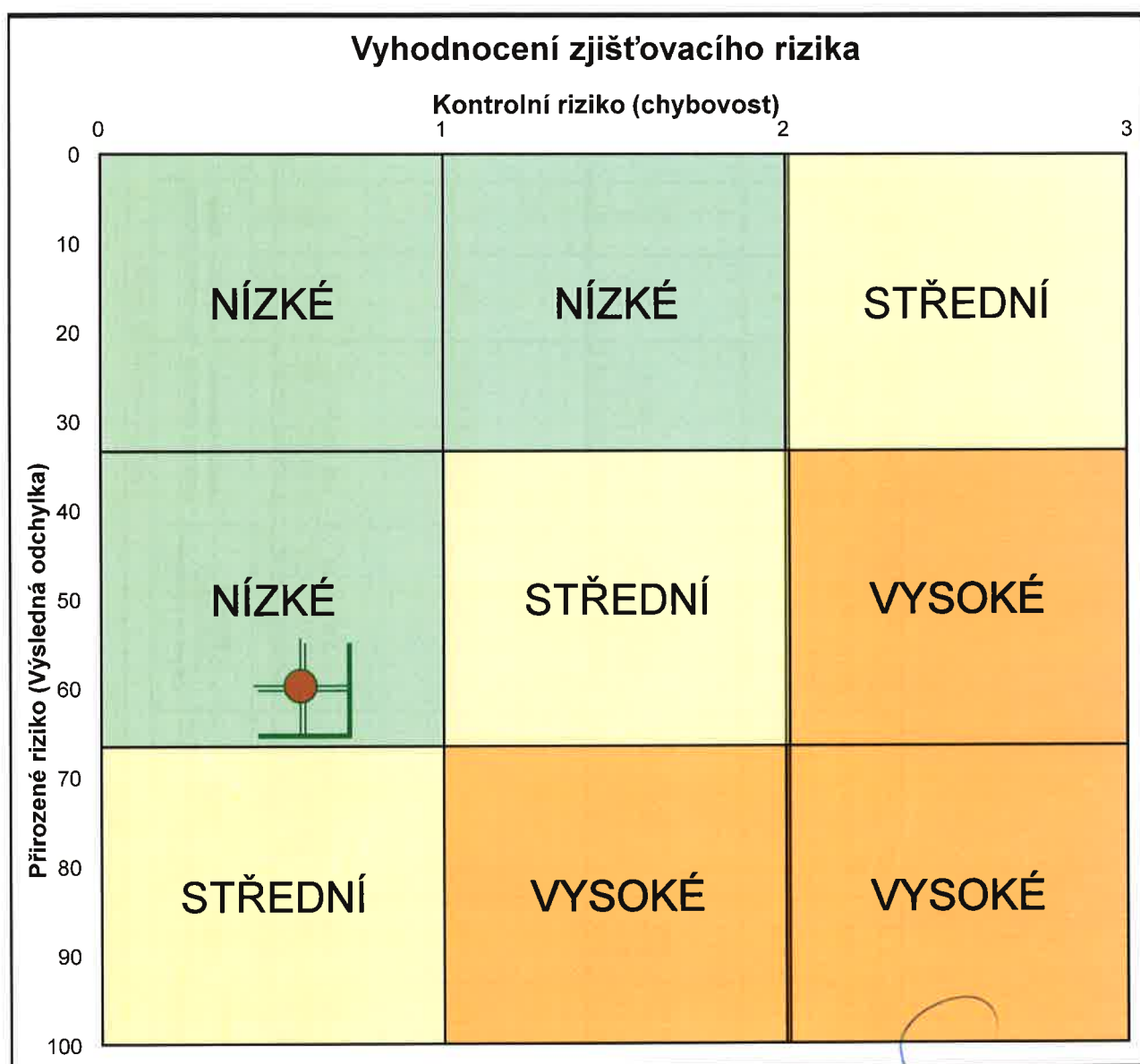

auditor
Ing. Jiří Ficbauer, CSc., MBA


Ing. Tomáš Uvízl
ekonomický náměstek a
zástupce ředitele

Vyhodnocení testu zjišťovacího rizika**Fakultní nemocnice Olomouc**

Výsledná odchylka : 59,71

Celková chybovost : 0,58

místo: Brno
datum: 14.3.2021

Statistická tabulka vzorků
Fakultní nemocnice Olomouc

Počáteční hladina významnosti: 0,75 %

Základní statistické údaje I.														
Druh dokladu	Vzorek dokladů	Význam dokladů celkem	Dokladů celkem	Procento výběru	Celková hodnota vzorku	Celková hodnota významných dokladů	Celková hodnota všech dokladů	Procento výběru	Četnost chyb	Suma chyb	Suma druhých mocnin chyb	Chybovost	Průměrná hodn. ve vzorku	Průměrná hodn. všech dokladů
	n	n _v	N	100*n/N	h	h _v	H	100*n/H	i	Σx _i	Σx _i ²	100*Σx _i /h	μ _h	μ _H
FAD	379	978	68 623	0,55	703 063 968,54	1 072 679 401,78	5 005 953 768,52	14,04	40	40 993 216,68	1,49E+14	5,83	1 855 050,0	72 948,6
FAV	523	1 069	30 901	1,69	2 215 188 837,74	8 204 677 616,02	9 071 227 193,64	24,42	50	5 270 508,10	5,40E+12	0,24	4 235 542,7	293 557,7
POK	50	78	7 235	0,69	24 821 284,32	39 236 519,75	139 459 569,22	17,80	0	0,00	0,00E+00	0,00	496 425,7	19 275,7
BAN	51	x	1 121	4,55	1 477 686 736,95	x	26 190 070 709,86	5,64	0	0,00	0,00E+00	0,00	28 974 249,7	23 363 131,8
INT	191	514	65 616	0,29	3 021 401 389,90	3 553 007 835,82	7 297 182 148,87	41,41	0	0,00	0,00E+00	0,00	15 818 855,4	111 210,4
Mzdy	5	23	53 935	0,01	444 524 822,00	1 255 575 552,00	3 704 304 300,00	12,00	0	0,00	0,00E+00	0,00	88 904 964,4	68 680,9
Zápůjčky	1	42	225	0,44	14 602 236,00	188 971 944,80	212 382 396,12	6,88	0	0,00	0,00E+00	0,00	14 602 236,0	943 921,8
Sklady	360	x	79 593	0,45	10 265 747,78	x	x	x	0	0,00	0,00E+00	0,00	28 516,0	x
celkem jen ostatní doklady	557	579	199 369	0,28	3 490 794 195,68	x	x	x	0	0,00	0,00E+00	0,00	6 267 135,0	#HODNOTA!
celkem bez ostatních dokladů	1 003	3 246	107 880	0,93	4 420 760 827,55	35 506 664 247,41	40 406 711 241,24	10,94	90	46 263 724,78	1,54E+14	1,05	4 407 538,21	374 552,38
celkem	1 560	2 125	307 249	0,51	7 911 555 023,23	9 316 593 537,55	51 620 580 086,23	15,33	90	46 263 724,78	1,54E+14	0,58	5 071 509,6	168 008,94

místo: Brno
datum: 14.3.2021

**Statistická tabulka vzorků
Fakultní nemocnice Olomouc**

Druh dokladu	Základní statistické údaje II.				Varianta výpočtu č.1 založená na výpočtu průměrné hodnoty chyby účtování								
	Průměrná hodn. význam. dokladů μ_{kv}	Odchylka celková	Odchylka u význam. dokladů	Odchylka výsledná	Průměrná chyba μ	Výběrový rozptyl S_u^2	Směrodatná odchylka S_u	Připustná chyba odhadu $\Delta_d(95\%)$	Vzorek $n_u(95\%)$	Minimální průměrná chyba ve vzorku μ_{min}	Maximální průměrná chyba ve vzorku μ_{max}	Minimální chyba v základním souboru $N^*\mu_{min}$	Maximální chyba v základním souboru $N^*\mu_{max}$
FAD	1 096 809,2	2 442,95	69,13	69,13	1,08E+05	3,82E+11	6,18E+05	62202,0	379,0	45959,5	170363,5	3 153 880 674,8	11 690 855 516,4
FAV	7 675 096,0	1 342,83	-44,81	-44,81	1,01E+04	1,02E+10	1,01E+05	8670,6	523,0	1406,9	18748,1	43 473 196,0	579 333 575,7
POK	503 032,3	2 475,40	-1,31	-1,31	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0
BAN	#HODNOTA!	24,02	#####	#####	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0
INT	6 912 466,6	14 124,26	128,85	128,85	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0
Mzdy	54 590 241,4	#####	62,86	62,86	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0
Zápochty	4 499 332,0	1 446,98	224,54	224,54	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0
Sklady	x				0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0
celkem jen ostatní doklady	x				0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0
celkem bez ostatních dokladů	10 938 590,34	1 076,75	-59,71	-59,71	4,61E+04	1,52E+11	3,89E+05	24102,9	1003,0	22022,5	70228,2	2 375 783 496,4	7 576 221 746,4
celkem	4 384 279,31	2 918,60			2,97E+04	9,80E+10	3,13E+05	15532,9	1560,0	14123,3	45189,2	4 339 365 682,0	13 884 330 696,1

místo:
datum:

Brno
14.3.2021

Statistická tabulka vzorků
Fakultní nemocnice Olomouc

Druh dokladu	Varianta výpočtu č.2 založená na výpočtu relativní četnosti chyb								
	Relativní četnost p	Připustná chyba odhadu $\Delta_p(95\%)$	Minimální rel. četnost ve vzorku p _{min}	Maximální rel. četnost ve vzorku p _{max}	Min. výběrový vzorek (p=95 %,chyba 2%) $n_{pmin}(95\%)$	Max. výběrový vzorek (p=95 %,chyba 2%) $n_{pmax}(95\%)$	Doporučený vzorek $n_D(95\%)$	Min.absolutní četnost chyb v zákl.souboru N _{pmin}	Max. absolutní četnost chyb v zákl.souboru N _{pmax}
FAD	1,06E-01	3,09E-02	7,46E-02	1,36E-01	663,1	1131,8	897,4	5119,8	9365,3
FAV	9,56E-02	2,52E-02	7,04E-02	1,21E-01	628,5	1020,0	824,3	2175,5	3732,9
POK	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
BAN	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
INT	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Mzdy	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Zápočty	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Skлады	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
celkem jen ostatní doklady	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
celkem bez ostatních dokladů	8,97E-02	1,77E-02	7,20E-02	1,07E-01	642,1	920,8	781,4	7772,1	11588,3
celkem	5,77E-02	1,16E-02	4,61E-02	6,93E-02	422,5	619,1	520,8	14170,9	21280,9

místo: Brno
datum: 14.3.2021

Statistická tabulka vzorků Fakultní nemocnice Olomouc

Druh dokladu	Varianta výpočtu č.3 založená na výpočtu relativní chyby										Doporučená hladina významnost i	Použitá hladina významnosti	Doporučená významná hodnota dokladu	Průměrný doporučený vzorek
	Relativní chyba r	Připustná chyba odhadu Δ _r (95%)	Minimální rel. chyba ve vzorku r _{min}	Maximální rel. chyba ve vzorku r _{max}	Min. výběrový vzorek (p=95 %,chyba 2%) n _{min} (95%)	Max. výběrový vzorek (p=95 %,chyba 2%) n _{max} (95%)	Doporučený vzorek n _r (95%)	Minimální chyba v základním souboru H ⁺ r _{min}	Maximální chyba v základním souboru H ⁺ r _{max}	%				
FAD	5,83E-02	1,73E-05	5,83E-02	5,83E-02	527,2	527,5	527,3	291793059,3	291966475,2	0,268	0,037	13 423 379,9	736	
FAV	2,38E-03	2,03E-06	2,38E-03	2,38E-03	22,8	22,8	22,8	21564395,1	21601203,8	0,696	0,047	63 108 850,6	1398	
POK	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,750	0,356	1 045 946,8	102	
										-	-	-	-	
										-	-	-	-	
										-	-	-	-	
BAN	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,750	0,111	196 425 530,3	57	
										-	-	-	-	
										-	-	-	-	
										-	-	-	-	
INT	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,750	0,217	54 728 866,1	3281	
Mzdy	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,750	2,400	27 782 282,3	2697	
Zápočty	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,750	6,875	1 592 868,0	12	
Sklady	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,0	0,0	0,0	x	x	0,750	x	x	3980	
										-	-	-	-	
										-	-	-	-	
celkem jen ostatní doklady	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,0	0,0	0,0	x	x	0,750	3,164	x	9970	
celkem bez ostatních dokladů	1,05E-02	3,00E-06	1,05E-02	1,05E-02	99,4	99,5	99,5	422739249,7	422981675,3	0,616	0,138	248 890 376,7	2293	
celkem	5,85E-03	1,68E-06	5,85E-03	5,85E-03	55,8	55,8	55,8	301770529,6	301943987,4	0,683	1,483	352 559 003,2	12263	

místo: Brno
datum: 14.3.2021

Doporučená hladina významnosti vzhledem k celkovým aktivům netto:
Doporučená hladina významnosti vzhledem k zisku před zdaněním:
Doporučená hladina významnosti vzhledem k výnosům:

0,27
0,62
0,70

Testy věcné správnosti FNOL s.p.o. za rok 2020

Příloha č. 3

a) Test pořízení nehmotného dlouhodobého majetku

Obrát strany D účtu 041	10 462 401,00 Kč	
Obrát strany D účtu 321 vztahující se k pořízení DDNM	8 850 078,87 Kč	018 MD
Obrát strany MD účtu 011	0,00 Kč	
Obrát strany MD účtu 012	0,00 Kč	
Obrát strany MD účtu 013	10 462 401,00 Kč	
Obrát strany MD účtu 014	0,00 Kč	
Obrát strany MD účtu 018	8 850 078,87 Kč	
Obrát strany MD účtu 019	0,00 Kč	
Rozdíl	0,00 Kč	

b) Test pořízení hmotného dlouhodobého majetku

Obrát strany D účtu 042	400 308 190,35 Kč	
Obrát strany D účtu 321 vztahující se k pořízení DDHM, 031 a 032	44 455 833,89 Kč	028 MD
Obrát strany MD účtu 021	187 073 664,00 Kč	
Obrát strany MD účtu 022	210 039 743,05 Kč	
Obrát strany MD účtu 025	0,00 Kč	
Obrát strany MD účtu 026	0,00 Kč	
Obrát strany MD účtu 028	45 393 951,79 Kč	
Obrát strany MD účtu 029	0,00 Kč	
Obrát strany MD účtu 031 a 032	4 566 120,73 Kč	
Rozdíl	2 309 455,33 Kč	
401 02 D dary	2 364 385,91 Kč	
54713001 - zmařený DM	30 445,00 Kč	
Rozdíl	-24 485,58 Kč	

Test odpisů investičního majetku

c)		
Obrát strany D účtů opravěk (07 + 08)	337 315 329,36 Kč	
Obrát strany D účtu 036	7 116 456,00 Kč	
Strana D účtu 67120001	1 451 920,24 Kč	
Strana MD účtu 551	280 737 854,00 Kč	
Strana MD účtu 552	0,00 Kč	
Strana MD účtu 553	2 015 556,00 Kč	
Strana MD účtu 554	5 101 200,00 Kč	
Strana MD účtu 558	54 244 030,36 Kč	
Strana MD účtu 403	1 451 920,24 Kč	
Strana MD účtu 401 00 000	0,00 Kč	bezúplatné předání
028x088 (bez 558)	0,00 Kč	(bezúplatný převod)
STRANA MD	345 883 705,60 Kč	
STRANA D	343 550 560,60 Kč	
Rozdíl	2 333 145,00 Kč	

Test pohledávek

d)		
Obrát strany MD účtu 311	8 085 938 278,17 Kč	
Obrát strany MD účtu 315	789 570,00 Kč	
Obrát strany MD účtu 384	4 213 348,83 Kč	
Obrát strany D účtu 343 bez vyrovnání s FÚ a DPH při pořízení zboží či služeb ze zemí EU	77 940 095,19 Kč	
Strana D účtu 601	0,00 Kč	
Strana D účtu 602	7 605 771 267,22 Kč	
Strana D účtu 603	25 769 720,43 Kč	
Strana D účtu 604	420 841 742,71 Kč	
Strana D účtu 605	0,00 Kč	
Strana D účtu 606	0,00 Kč	
Strana D účtu 609	4 819 805,91 Kč	
Strana D účtu 641	712 798,11 Kč	
Strana D účtu 642	0,00 Kč	
Strana D účtu 644	58 655 321,12 Kč	
Strana D účtu 645	0,00 Kč	
Strana D účtu 646	12 091,73 Kč	
Strana D účtu 647	7 205 949,60 Kč	
Strana D účtu 664	0,00 Kč	
Strana D účtu 661	0,00 Kč	
celkem strana MD	8 090 941 197,00 Kč	
celkem strana D	8 201 728 792,02 Kč	
Strana D účtu 383 00 007 (MD 311)	5 276 693,00 Kč	
Strana D účtu 383 01 KH (MD 311)	205 744,00 Kč	
Strana D účtu 384 poplatky za vjezd 12.19 (241, 261)	437 577,76 Kč	
Strana D účtu 521 refundace (MD 311)	556 518,27 Kč	
Strana D účtu 524 refundace (MD 311)	186 272,50 Kč	
Strana D účtu 549 10 005 (MD 311)	19 311,70 Kč	
649 D (bez nepeněžních plnění)	337 326 677,63 Kč	
BONUSY 649 10	-168 159 612,31 Kč	
241 MD	0,00 Kč	

261 MD	
324 MD (649,604)	135 558 693,12 Kč
331 MD (649,604)	19 833 083,27 Kč
377 MD (649)	25 131 213,39 Kč
385 MD (6XX)	0,00 Kč
395 MD (602) agreg. výkony	177 228,70 Kč
558 MD (649) nálezy DDM	0,00 Kč
389 MD (602)	0,00 Kč
388 MD (602)	54 300 000,00 Kč
389 MD (649)	38 385 000,00 Kč
388 MD (649) bonus	0,00 Kč
384 MD (649)	-2 265 634,29 Kč
388 MD (649) Remus	3 923 778,42 Kč
549 99 MD (6xx)	0,00 Kč
321 MD (6xx)	157 923,72 Kč
343 03 MD (6xx)	0,00 Kč
111,112,132 MD (6xx)	3 198 998,00 Kč
6xx MD (bez bonusů, 671)	0,00 Kč
383 MD(6xx)	0,00 Kč
celkem strana MD	0,00 Kč
celkem strana D	8 369 341 481,33 Kč
Rozdíl	8 370 359 933,24 Kč
	-1 018 451,91 Kč

e) Test závazků

Obrat strany D účtu 321 - snížený o obrat strany MD 389	4 382 415 026,98 Kč
Obrat strany D účtu 381	0,00 Kč nejde přes 321
Obrat strany D účtu 389	0,00 Kč nejde přes 321
Obrat strany D účtu 314	42 538 291,10 Kč
Obrat strany D 507 - krve	106 809 754,67 Kč
Obrat strany MD účtu 343 bez vyrovnání s FÚ	38 583 411,93 Kč pouze plný odpočet
Obrat strany MD účtu 041 bez vlastní aktívace	11 382 350,20 Kč
Obrat strany MD účtu 042 bez vlastní aktívace	420 097 205,62 Kč
Obrat strany MD účtu 043	0,00 Kč
Obrat strany MD účtu 112	3 309 439 917,76 Kč
Obrat strany MD účtu 132	381 642 797,47 Kč
Strana MD vybraných účtů 501	0,00 Kč
Strana MD účtu 502 (bez vedl. čin)	103 272 253,06 Kč
Strana MD účtu 503	0,00 Kč
Strana MD účtu 511 (bez VC)	130 203 940,00 Kč
Strana MD účtu 518 (bez VC)	288 826 298,84 Kč
Strana MD účtu 527	0,00 Kč
Strana MD účtu 541	0,00 Kč
Strana MD účtu 542	58 961,00 Kč
Strana MD účtu 549	18 153 542,89 Kč
512,525,538	0,00 Kč
41240	443 058,64 Kč
39520	0,00 Kč
Strana MD účtu 558	53 305 912,46 Kč
Celkem strana D	4 531 763 072,75 Kč
Celkem strana MD	4 755 409 649,87 Kč
Rozdíl	223 646 577,12 Kč
finanční bonusy (64910) D	168 159 612,31 Kč
381 - zůstatek (381x321)	-18 190 334,50 Kč
383 - zůstatek (5xx x 383)	3 469 775,45 Kč
389 - zůstatek (5 xx x 389)	2 184 099,26 Kč
321 MD (ID-2019-01-000598 (321x321))	0,00 Kč
5xx - proti pokladně DAL 261	0,00 Kč
5xx - proti bance DAL 241	0,00 Kč
5xx - OZV (5xxx x 395)	0,00 Kč
Rozdíl	68 023 424,60 Kč

Test dotací investičních

f) Obrat strany MD účtu 346 - analytika investičních dotací	45 488 372,01 Kč
Obrat strany MD účtu 374 - analytika investičních dotací	8 569 886,62 Kč
Obrat strany D účtu 40100001	53 706 527,99 Kč
Rozdíl	351 730,64 Kč

Test dotací provozních

g) Obrat strany MD účtu 346 - analytika provozních dotací	59 707,46 Kč
Obrat strany MD účtu 374 - analytika provozních dotací a grantů	368 034 647,87 Kč
Obrat strany D účtu 67x (67101007, 67101000)	358 324 844,93 Kč
Rozdíl	9 769 510,40 Kč



Komora auditorů České republiky

OPRÁVNĚNÍ č. 377

o zápisu do seznamu auditorských společností

Obchodní firma: **FIZA, a.s.**

Sídlo: Brno, Hroznatova 3/2287, okres Brno-město, PSČ 615 00

IČ: 262 52 325

je v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. zapsána v seznamu
auditorských společností vedeném Komorou auditorů ČR (§ 2 písm. d) a

od 14. dubna 2009 je oprávněna jako

AUDITORSKÁ SPOLEČNOST

poskytovat auditorské služby v rozsahu stanoveném tímto zákonem

Předcházející oprávnění k výkonu auditorské činnosti:

Od 19.07.2001 – osvědčení č. 377 vydané Komorou auditorů ČR podle § 2 odst. 4 zákona
č. 264/2000 Sb.

V Praze dne 08. dubna 2010

Ing. Petr Šobotník
prezident



Komora auditorů České republiky

OPRÁVNĚNÍ č. 0431

o zápisu do seznamu auditorů

Příjmení a jméno: **Ing. FICBAUER Jiří, CSc., MBA**

Rodné číslo: **501211/101**

je v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. zapsán/a v seznamu auditorů
vedeném Komorou auditorů ČR (§ 2 písm. c) a

od 14. dubna 2009 je oprávněn/a jako

AUDITOR

poskytovat auditorské služby v rozsahu stanoveném tímto zákonem

Předcházející oprávnění k výkonu auditorské činnosti:

- Od 21.03.1991 - osvědčeno jmenovacím dekretem č. 0431 vydaným Federálním ministerstvem financí podle § 13 vyhlášky č. 63/1989 Sb.
- Od 15.04.1997 - osvědčeno dekretem č. 0431 vydaným Komorou auditorů ČR podle § 4 odst. 3 zákona č. 524/1992 Sb.
- Od 01.01.2001 - osvědčení č. 0431 vydané Komorou auditorů ČR podle § 2 odst. 3 zákona č. 254/2000 Sb.

V Praze dne 08. dubna 2010



Ing. Petr Šobotník
prezident