

Klient: FNOL
Název zakázky: Přezkoumání hospodaření 2021
Číslo zakázky: E21072

datum: 18.02.2022

ANO
NE
N/A
Částečně

Požadavky k auditu

Pořadové číslo	Popis požadavku	Splněno?	Datum poslední změny	Bližší specifikace bodu - co chybí ke splnění; konkrétní vybrané položky apod.
1	Co nejdříve po konci účetního období dodat (předběžně) sestavy pohledávek a závazků podle účtů k rozvahovému dni pro výběr odběratelů a dodavatelů k zaslání konfirmací.	NE		
2	Dodat vyplněný „Dotazník k přezkoumání hospodaření/auditu“ (viz příloha č. 1 Metodického pokynu; případně jej pouze předvyplnit a bude dovyplněno na první schůzce s auditorem k auditu).	NE		
3	Dodat právní dokumenty organizace.	NE		
4	Dodat všechny zápisy z jednání vedení příspěvkové organizace.	NE		
5	Dodat návrh a schválení rozpočtu příjmů a výdajů příspěvkové organizace na ověřované účetní období celkem a samostatně za hlavní a hospodářskou činnost.	NE		
6	Dodat údaje o nákladech a výnosech získaných hlavní činností celkem a samostatně za hlavní a hospodářskou činnost.	NE		
7	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.	NE		
8	Dodat údaje o hospodaření s prostředky získanými jinou činností.	NE		
9	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.).	NE		
10	Doložit splnění úkolů z minulého auditu – písemné vyjádření.	NE		
11	Doložit splnění úkolů z předaudit – písemné vyjádření.	NE		
12	Dodat analytické testy věcné správnosti (viz příloha č. 2 k metodickému pokynu pro rok 2021).	NE		
13	Doložit podklady k testování správnosti zaúčtování tržeb, pohledávek a dohadných položek k jednotlivým zdravotním pojišťovnám.	NE		
14	Doložit jednotlivé řídící normy (směrnice) platné pro ověřovaný rok, popř. jejich změny (V případě, že směrnice byly zaslány již v předchozím období stačí písemné prohlášení, že nedošlo k jejich změně, resp. poslat pouze změny).	ANO	18.02.2022	
15	Dodat příkaz k inventurám.	ANO	14.09.2021	
16	Dodat zápis hlavní inventarizační komise.	NE		
17	Dodat obratovou předvahu za ověřované období.	NE		
18	Dodat účetní deník v excelu za ověřované období + také za 1. měsíc následujícího účetního období.	NE		
19	Dodat směrnou účtovou osnovu.	ANO	18.02.2022	
20	Doložit podklady ke kontrole vyhlašování a průběhu veřejných zakázek zadávaných dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v členění na zakázky nadlimitní, podlimitní a zakázky malého rozsahu.	NE		
21	Doložit seznam 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.).	NE		
22	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.	NE		
23	Doložit písemnou konfirmaci právníka organizace ke stavu vymáhání pohledávek, všem probíhajícím soudním sporům, jakož i ke všem rizikům vztahujícím se k obci, která jsou mu k datu zpracování účetní závěrky známa (případně vyjádření, že žádné spory nejsou).	NE		
24	Doložit inventury účtů skupiny 01 a 07.	NE		

25	Doložit inventury účtů skupiny 02 a 08. K nemovitostem dodat platný výpis z katastru nemovitostí	NE		
26	Doložit inventury účtů skupiny 03 vč. platného výpisu z katastru nemovitostí.	NE		
27	Doložit inventury účtů skupiny 04 a 05.	NE		
28	Dodat seznam nově pořízeného dlouhodobého majetku s uvedením odpisové skupiny, způsobu odepisování a zatřídění.	NE		
29	Doložit pořízení, ocenění a dodat karty majetku nového majetku u vybraných položek.	NE		
30	Dodat seznam nemovitých kulturních památek, sbírek muzejní povahy, předmětů kulturní povahy a církevních staveb.	NE		
31	Doložit seznam prodaného a 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.	NE		
32	Doložit sestavy odpisů veškerého majetku (účetní i daňové).	NE		
33	Doložit průčítování případných inventarizačních rozdílů účtové skupiny 0.	NE		
34	Doložit inventury účtů skupiny 06.	NE		
35	Doložit reálnou, resp. ekvivalenční hodnotu dlouhodobého finančního majetku - pokud má účetní jednotka podíl v jiných společnostech, dodat jejich účetní závěrky podepsané statutárním orgánem (pokud jsou auditované, tak včetně zprávy auditora).	NE		
36	Doložit inventury účtů skupiny 11.	NE		
37	Doložit inventury účtů skupiny 12.	NE		
38	Doložit inventury účtů skupiny 13.	NE		
39	Doložit inventury účtů skupiny 15.	NE		
40	Doložit inventury účtů skupiny 16.	NE		
41	Doložit inventury účtů skupiny 17.	NE		
42	Doložit inventury účtů skupiny 18.	NE		
43	Doložit kalkulační vzorec a další relevantní podklady k ocenění zásob pořízených vlastní činností.	NE		
44	Dodat sestavy k jednotlivým účtům zásob také podle doby obrátkovosti (např. s dobou obrátky delší než 6 měsíců, 12 měsíců, 18 měsíců a 24 měsíců).	NE		
45	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.	NE		
46	Doložit průčítování případných inventarizačních rozdílů účtové skupiny 1.	NE		
47	Doložit inventury účtů skupiny 22.	NE		
48	Doložit inventury účtů skupiny 23. Ke všem úvěrům dodat úvěrové smlouvy a splátkové kalendáře.	NE		
49	Doložit inventury účtů skupiny 24.	NE		
50	Zajistit dodání konfirmačního dopisu od všech bank a jiných peněžních institucí k existenci a stavu jednotlivých účtů, úvěrů, cenných papírů (dle druhů, počtu atd.) či jiných aktiv a závazků k datu účetní závěrky (musí být bankou zaslán přímo auditorovi!).	ANO	11.1 a 17.1. 2022	
51	Doložit inventury účtů skupiny 25.	NE		
52	Doložit reálnou hodnotu krátkodobého finančního majetku.	NE		
53	Doložit inventury účtů skupiny 26.	NE		
54	Doložit všechny hotovostní pohyby vyšší částky 10 tis. EUR nebo jejich ekvivalentu, resp. 270 000,- CZK vč. popisu předmětu a účelu těchto pohybů (pokladní deník) a také identifikace osoby, se kterou byla taková transakce prováděna.	NE		
55	Doložit inventury účtů skupiny 28.	NE		
56	Doložit opravné položky k účtové skupině 2.	NE		
57	Doložit průčítování případných inventarizačních rozdílů účtové skupiny 2.	NE		
58	Doložit inventury účtů skupiny 31.	NE		
59	Doložit saldokonto ve vztahu ke státnímu rozpočtu, případně místním rozpočtům.	NE		
60	V případě pohledávkových účtů dodat jejich saldokonta také podle splatnosti (např. 30, 60, 90, 180, 360 dnů a nad 360 dnů) a podle měn.	NE		

61	Dodat odsouhlasovací dopisy k pohledávkám (na základě předběžných sestav, viz bod 1., bude vybrán vzorek odběratelů ke zkonfirmování, konfirmace musí být vybranými odběrateli zaslány přímo auditorovi).	NE		
62	Doložit inventury účtů skupiny 32.	NE		
63	V případě závazkových účtů dodat jejich saldokonta také podle splatnosti (např. 30, 60, 90, 180, 360 dnů a nad 360 dnů) a podle měn.	NE		
64	Dodat odsouhlasovací dopisy k závazkům (na základě předběžných sestav, viz bod 1., bude vybrán vzorek dodavatelů ke zkonfirmování, konfirmace musí být vybranými dodavateli zaslány přímo auditorovi).	NE		
65	Doložit inventury účtů skupiny 33.	NE		
66	Dodat výčetku/rekapitulaci mezd a hlášení SP a ZP za poslední měsíc účetního období vč. dokladu o úhradě (výpis BÚ) + dodat 10 mzdových listů (pokud jsou vypláceny mzdy/odměny členům statutárního orgánu, musí být jejich mzdové listy mezi dodanými).	NE		
67	Dodat propočty a zaúčtování zákonného pojištění za pracovní úrazy za poslední čtvrtletí ověřovaného účetního období.	NE		
68	Doložit splnění povinnosti zaměstnávání zaměstnanců se ZTP, TZP, resp. propočty a úhradu náhradního plnění.	NE		
69	Doložit inventury účtů skupiny 34.	NE		
70	Dodat podklady potřebné pro kontrolu daně z příjmů právnických osob - viz metodický pokyn k auditu.	NE		
71	Dodat příznání k dani z příjmů právnických osob.	NE		
72	Dodat příznání k DPH za poslední měsíc účetního období (v případě nadměrných odpočtů poslední 2 měsíce), příznání k dani silniční a výměr k dani z nemovitých věcí.	NE		
73	Doložit inventury účtů skupiny 35.	NE		
74	Doložit inventury účtů skupiny 36.	NE		
75	Doložit inventury účtů skupiny 37.	NE		
76	Doložit inventury účtů skupiny 38.	NE		
77	Doložit inventury účtů skupiny 40.	NE		
78	Doložit inventury účtů skupiny 41.	NE		
79	Doložit inventury účtů skupiny 43.	NE		
80	Doložit inventury účtů skupiny 44, dodat propočty tvorby rezerv, doklady k zúčtování rezerv a doklady k rozpouštění rezerv.	NE		
81	Doložit inventury účtů skupiny 45.	NE		
82	Doložit inventury účtů skupiny 46.	NE		
83	Doložit inventury účtů skupiny 49.	NE		
84	Doložit inventurní seznamy podrozvahových účtů (tj. účtů účtové třídy 9).	NE		
85	Doložit přehled reklamací uplatněných na organizaci za tento rok a dva předcházející roky.	NE		
86	Dodat zprávy z vnějších revizí uskutečněných v ověřovaném období (kontroly FÚ, SP, ZP, BOZP, atd.) vč. dokladů k zaúčtování event. zjištěných přeplatků, nedoplatků, penále atp.	NE		
87	Dodat zápisy z revizí provedených v rámci interního auditu.	NE		
88	Dodat dopis s pověřením osob k projednání auditu dle vzoru uvedeného v příloze č. 7 k metodickému pokynu pro rok 2021.	NE		
89	Dodat „Prohlášení k přezkoumání hospodaření“ dle vzoru uvedeného v příloze č. 4 k metodickému pokynu pro rok 2021 (dodat až po odsouhlasení si data výkazů s auditorem).	NE		
90		N/A		
91		N/A		
92		N/A		
93		N/A		
94		N/A		
95		N/A		
96		N/A		
97		N/A		
98		N/A		
99		N/A		
100		N/A		
101		N/A		

Vypracoval:

Jiří Ficbauer

Převzal:

Pavla Křivková

Ing. Jiří
Ficbauer, CSc.,
MBA

Digitálně podepsal Ing.
Jiří Ficbauer, CSc., MBA
Datum: 2022.02.22
13:37:57 +01'00'

13.2.22

Ing. Pavla Křivková
Odbor ekonomiky a financí
vedoucí odboru
Fakultní nemocnice Olomouc