

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

datum: 07.04.2022

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 (předběžné) sestavy pohledávek a závazků podle účtů k rozvahovému dni pro výběr odběratelů a dodavatelů k zaslání konfirmací.	ANO	24.02.2022	
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).	ANO	01.04.2022	
3	Dodat právní dokumenty organizace.	ANO	30.03.2022	
4	Dodat všechny zápisy z jednání vedení příspěvkové organizace.	ANO	30.03.2022	
5	Dodat návrh a schválení rozpočtu příjmů a výdajů příspěvkové organizace na ověřované účetní období celkem a samostatně za hlavní a hospodářskou činnost.	ANO	30.03.2022	
6	Dodat údaje o nákladech a výnosech získaných hlavní činností celkem a samostatně za hlavní a hospodářskou činnost.	ANO	30.03.2022	
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.	ANO	30.03.2022	
8	Dodat údaje o hospodaření s prostředky získanými jinou činností.	ANO	30.03.2022	
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.).	ANO	30.03.2022	
10	Doložit splnění úkolů z minulého auditu – písemné vyjádření.	ANO	04.04.2022	
11	Doložit splnění úkolů z předauditu – písemné vyjádření.	ANO	04.04.2022	
12	Dodat analytické testy věcné správnosti (viz příloha č. 2 k metodickému pokynu pro rok 2021).	ANO	30.03.2022	
13	Doložit podklady k testování správnosti zaúčtování tržeb, pohledávek a dohadných položek k jednotlivým zdravotním pojišťovnám.	ANO	04.04.2022	
14	Doložit jednotlivé řídicí 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.	ANO	30.03.2022	
17	Dodat obratovou předvahu za ověřované období.	ANO	30.03.2022	
18	Dodat účetní deník v excelu za ověřované období + také za 1. měsíc následujícího účetního období.	ANO	30.03.2022	
19	Dodat směrnou účtovou osnovu.	ANO	18.02.2022	
20	Doložit podklady ke kontrole vyhlášení 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.	ANO	23.02.2022	
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.).	ANO	30.03.2022	
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.	ANO	30.03.2022	
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).	ANO	30.03.2022	
24	Doložit inventury účtů skupiny 01 a 07.	ANO	30.03.2022	

25	Doložit inventury účtů skupiny 02 a 08. K nemovitostem dodat platný výpis z katastru nemovitostí	ANO	30.03.2022	
26	Doložit inventury účtů skupiny 03 vč. platného výpisu z katastru nemovitostí.	ANO	30.03.2022	
27	Doložit inventury účtů skupiny 04 a 05.	ANO	30.03.2022	
28	Dodat seznam nově pořízeného dlouhodobého majetku s uvedením opisové skupiny, způsobu odepisování a zatřídění.	ANO	30.03.2022	
29	Doložit pořízení, ocenění a dodat karty majetku nového majetku u vybraných položek.	ANO	30.03.2022	
30	Dodat seznam nemovitých kulturních památek, sbírek muzejní povahy, předmětů kulturní povahy a církevních staveb.	ANO	30.03.2022	
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.	ANO	30.03.2022	
32	Doložit sestavy odpisů veškerého majetku (účetní i daňové).	ANO	07.04.2022	
33	Doložit proúčtování případných inventarizačních rozdílů účtové skupiny 0.	ANO	31.03.2022	
34	Doložit inventury účtů skupiny 06.	N/A	31.03.2022	
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).	N/A	31.03.2022	
36	Doložit inventury účtů skupiny 11.	ANO	31.03.2022	
37	Doložit inventury účtů skupiny 12.	N/A	31.03.2022	
38	Doložit inventury účtů skupiny 13.	ANO	31.03.2022	
39	Doložit inventury účtů skupiny 15.	N/A	31.03.2022	
40	Doložit inventury účtů skupiny 16.	N/A	31.03.2022	
41	Doložit inventury účtů skupiny 17.	N/A	31.03.2022	
42	Doložit inventury účtů skupiny 18.	N/A	31.03.2022	
43	Doložit kalkulační vzorec a další relevantní podklady k ocenění zásob pořízených vlastní činností.	ANO	31.03.2022	
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.	ANO	31.03.2022	
46	Doložit proúčtování případných inventarizačních rozdílů účtové skupiny 1.	ANO	31.03.2022	
47	Doložit inventury účtů skupiny 22.	N/A	31.03.2022	
48	Doložit inventury účtů skupiny 23. Ke všem úvěrům dodat úvěrové smlouvy a splátkové kalendáře.	N/A	31.03.2022	
49	Doložit inventury účtů skupiny 24.	ANO	31.03.2022	
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.	N/A	31.03.2022	
52	Doložit reálnou hodnotu krátkodobého finančního majetku.	N/A	31.03.2022	
53	Doložit inventury účtů skupiny 26.	ANO	31.03.2022	
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.	ANO	31.03.2022	
55	Doložit inventury účtů skupiny 28.	N/A	31.03.2022	
56	Doložit opravné položky k účtové skupině 2.	N/A	31.03.2022	
57	Doložit proúčtování případných inventarizačních rozdílů účtové skupiny 2.	N/A	31.03.2022	
58	Doložit inventury účtů skupiny 31.	ANO	31.03.2022	
59	Doložit saldokonto ve vztahu ke státnímu rozpočtu, případně místním rozpočtům.	ANO	01.04.2022	
60	V případě pohledávkových účtů dodat jejich saldokonta také podle splatností (např. 30, 60, 90, 180, 360 dnů a nad 360 dnů) a podle měn.	ANO	01.04.2022	

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).	ANO	01.04.2022	
62	Doložit inventury účtů skupiny 32.	ANO	01.04.2022	
63	V případě závazkových účtů dodat jejich saldokonta také podle splatností (např. 30, 60, 90, 180, 360 dnů a nad 360 dnů) a podle měn.	ANO	01.04.2022	
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).	ANO	01.04.2022	
65	Doložit inventury účtů skupiny 33.	ANO	01.04.2022	
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).	ANO	01.04.2022	
67	Dodat propočty a zaúčtování zákonného pojištění za pracovní úrazy za poslední čtvrtletí ověřovaného účetního období.	ANO	01.04.2022	
68	Doložit splnění povinnosti zaměstnávání zaměstnanců se ZTP, TZP, resp. propočty a úhradu náhradního plnění.	ANO	01.04.2022	
69	Doložit inventury účtů skupiny 34.	Částečně	01.04.2022	
70	Dodat podklady potřebné pro kontrolu daně z příjmů právnických osob - viz metodický pokyn k auditu.	ANO	01.04.2022	
71	Dodat příznání k dani z příjmů právnických osob.	Částečně	01.04.2022	dodáno za rok 2020
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.	ANO	01.04.2022	
73	Doložit inventury účtů skupiny 35.	N/A		
74	Doložit inventury účtů skupiny 36.	N/A		
75	Doložit inventury účtů skupiny 37.	ANO	01.04.2022	
76	Doložit inventury účtů skupiny 38.	ANO	01.04.2022	
77	Doložit inventury účtů skupiny 40.	ANO	01.04.2022	
78	Doložit inventury účtů skupiny 41.	ANO	01.04.2022	
79	Doložit inventury účtů skupiny 43.	ANO	01.04.2022	
80	Doložit inventury účtů skupiny 44, dodat propočty tvorby rezerv, doklady k zúčtování rezerv a doklady k rozpouštění rezerv.	ANO	01.04.2022	
81	Doložit inventury účtů skupiny 45.	N/A		
82	Doložit inventury účtů skupiny 46.	N/A		
83	Doložit inventury účtů skupiny 49.	N/A		
84	Doložit inventurní seznamy podrozvahových účtů (tj. účtů účtové třídy 9).	ANO	01.04.2022	
85	Doložit přehled reklamací uplatněných na organizaci za tento rok a dva předcházející roky.	ANO	01.04.2022	
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.	ANO	01.04.2022	
87	Dodat zápisy z revizí provedených v rámci interního auditu.	ANO	01.04.2022	
88	Dodat dopis s pověřením osob k projednání auditu dle vzoru uvedeného v příloze č. 7 k metodickému pokynu pro rok 2021.	ANO	01.04.2022	
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).	ANO	05.04.2022	
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: Pavlína Křivková