



EKONOMIKA ■ PORADENSTVÍ ■ AUDIT ■ DAŇOVÉ PORADENSTVÍ

**Zpráva z předauditu státní příspěvkové organizace
Fakultní nemocnice Olomouc
za období 1 – 12/2021**

Termín: únor – březen 2022

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.....	11
4. Výsledek kontroly pokladních dokladů	11
5. Výsledek kontroly bankovních výpisů.....	12
6. Výsledek kontroly účtování u ostatních dokladů.....	12
7. Další zjištění.....	13
7.1. Testy věcné správnosti (analytické – účtování v jednotlivých oblastech).....	13
8. Závěr	13
8.1. Souhrnné zhodnocení chyb.....	13
8.2. Návrh na uložení úkolů.....	13
8.3. Závěrečné stanovisko auditora	14

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 společnosti, 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 18. 2. 2022– 28. 3. 2022.

Nedostatky, které byly při předauditu 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 18. 2. 2022 – 28. 3. 2022 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 (4. vydání ze dne 12.5.2021)**

K této směrnici účinné od 12. 5. 2021 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 (9. vydání ze dne 1.8.2021)

K této verzi směrnice účinné od 1. 8. 2021 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 (3. vydání ze dne 1.10.2021)

K této verzi směrnice účinné od 1. 10. 2021 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 2021 - platná od 1. 1. 2021 vč. doplňků:

- Doplňk účtového rozvrhu 2021 – č. 1.21, platný od 1. 1. 2021;
- Doplňk účtového rozvrhu 2021 - č. 2.21, platný od 1. 2. 2021;
- Doplňk účtového rozvrhu 2021 - č. 3.21, platný od 1. 3. 2021;
- Doplňk účtového rozvrhu 2021 - č. 4.21, platný od 1. 4. 2021;
- Doplňk účtového rozvrhu 2021 - č. 5.21, platný od 1. 5. 2021;
- Doplňk účtového rozvrhu 2021 - č. 6.21, platný od 1. 7. 2021;
- Doplňk účtového rozvrhu 2021 - č. 7.21, platný od 1. 8. 2021;
- Doplňk účtového rozvrhu 2021 - č. 8.21, platný od 1. 11. 2021;
- Doplňk účtového rozvrhu 2021 - č. 9.21, platný od 1. 12. 2021.

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:

- 388 ks faktur z celkového počtu 74 951 ks, tj. 0,52 % všech faktur došlých s touto hodnotou:
 - celková hodnota vybraného vzorku činí 892 788 194,22 Kč
 - celková hodnota významných faktur činí 1 824 246 954,37 Kč
 - celková hodnota všech faktur 6 081 257 979,94 Kč
 - procento výběru 14,68 %;

u faktur vydaných:

- 492 ks faktur z celkového počtu 28 366 ks, tj. 1,73 % všech faktur vydaných s touto hodnotou:
 - celková hodnota vybraného vzorku činí 1 591 423 999,13 Kč
 - celková hodnota významných faktur činí 8 653 032 653,47 Kč
 - celková hodnota všech faktur 9 576 859 701,68 Kč
 - procento výběru 16,62 %;

u pokladních dokladů:

- 67 ks výdajových i příjmových dokladů z celkového počtu 6 904 ks, tj. 0,97 % všech pokladních dokladů s touto hodnotou:
 - celková hodnota vybraného vzorku činí 24 747 223,25 Kč
 - celková hodnota významných operací činí 41 474 987,41 Kč
 - celková hodnota všech operací 182 626 530,59 Kč
 - procento výběru 13,55 %;

u bankovních dokladů:

- 50 ks výpisů z celkového počtu 1 053 výpisů, tj. 4,75 % všech bankovních dokladů s touto hodnotou:
 - celková hodnota vybraného vzorku činí 2 750 817 285,79 Kč
 - celková hodnota bankovních operací 30 457 061 807,54 Kč
 - procento výběru 9,03 %.

Kromě toho bylo prověřeno účtování v ostatních účetních případech organizace, a to v případech interních dokladů, mezd, zápočtů, skladů apod. (vzorek činí 6 077 540 224,68 Kč).

2. Výsledek kontroly u faktur došlých

<i>Řada 01</i>	<i>Řada 24</i>	<i>Řada DBP10</i>
<i>Řada 03</i>	<i>Řada 25</i>	<i>Řada DBP11</i>
<i>Řada 05</i>	<i>Řada 26</i>	<i>Řada DBP14</i>
<i>Řada 06</i>	<i>Řada 27</i>	<i>Řada DBP15</i>
<i>Řada 10</i>	<i>Řada 30</i>	<i>Řada DBP16</i>
<i>Řada 11</i>	<i>Řada 702</i>	<i>Řada DBP24</i>
<i>Řada 12</i>	<i>Řada 705</i>	<i>Řada DBP28</i>
<i>Řada 15</i>	<i>Řada 707</i>	<i>Řada DBP702</i>
<i>Řada 16</i>	<i>Řada 709</i>	<i>Řada DBP703</i>
<i>Řada 17</i>	<i>Řada DBP01</i>	<i>Řada DBP706</i>
<i>Řada 19</i>	<i>Řada DBP02</i>	<i>Řada DBP707</i>
<i>Řada 21</i>	<i>Řada DBP03</i>	<i>Řada DBP708</i>
<i>Řada 22</i>	<i>Řada DBP06</i>	

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

Řada 02
Řada 14
Řada 703
Řada 704
Řada 706

U výše uvedených dokladových řad 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 byly nalezeny tyto chyby:

- FP-2021-02-007644 – jedná se o chybu ve výši 1 989 331,- Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti LaparoTech Instruments s.r.o. uvedeno datum vystavení 28. 7. 2021 a DUZP⁴ 29. 7. 2021. Nejedná se tak o řádný daňový⁵ ani účetní doklad⁶, protože je vystaven před uskutečněním zdanitelného plnění i před uskutečněním účetního případu,
- FP-2021-02-009849 - jedná se o chybu ve výši 90 844,99 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o. uvedeno datum vystavení 1. 10. 2021 a DUZP 4. 10. 2021. Nejedná se tak o řádný daňový ani účetní doklad, protože je vystaven před uskutečněním zdanitelného plnění i před uskutečněním účetního případu.

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

Řada 14

Byl přezkoušen vybraný vzorek dokladů a byla nalezena tato chyba:

- FP-2021-14-000189 - jedná se o chybu ve výši 274 748,10 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti CSL BEHRING s.r.o. uvedeno datum vystavení 24. 5. 2021 a DUZP 25. 5. 2021. 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 nalezeny tyto chyby:

- FP-2021-703-000027 – jedná se o chybu ve výši 2 668 285,31 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o. uvedeno datum vystavení 7. 1. 2021 a DUZP 8. 1. 2021. Nejedná se tak o řádný daňový ani účetní doklad, protože je vystaven před uskutečněním zdanitelného plnění i před uskutečněním účetního případu,
- FP-2021-703-000133 – jedná se o chybu ve výši 230 745,78 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Alliance Healthcare s.r.o. uvedeno datum vystavení 4. 1. 2021 a DUZP 5. 1. 2021. Nejedná se tak o řádný daňový ani účetní doklad, protože je vystaven před uskutečněním zdanitelného plnění i před uskutečněním účetního případu,
- FP-2021-703-005112 – jedná se o chybu ve výši 29 368,90 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o. uvedeno datum vystavení 1. 4. 2021 a DUZP 6. 4. 2021. Nejedná se tak o řádný daňový ani účetní doklad, protože je vystaven před uskutečněním zdanitelného plnění i před uskutečněním účetního případu,
- FP-2021-703-006934 – jedná se o chybu ve výši 239 015,75 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o. uvedeno datum vystavení 15. 5. 2021 a DUZP 17. 5. 2021. Nejedná se tak o řádný daňový ani účetní doklad, protože je vystaven před uskutečněním zdanitelného plnění i před uskutečněním účetního případu,
- FP-2021-703-009400 – jedná se o chybu ve výši 41 634,89 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o. uvedeno datum vystavení 25. 6. 2021 a DUZP 28. 5. 2021. Nejedná se tak o řádný daňový ani účetní doklad, protože je vystaven před uskutečněním zdanitelného plnění i před uskutečněním účetního případu,
- FP-2021-703-016890 – jedná se o chybu ve výši 793 591,70 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Merck Sharp&Dohme s.r.o. uvedeno datum vystavení 7. 11. 2021 a DUZP 8. 11. 2021. Nejedná se tak o řádný daňový ani účetní doklad, protože je vystaven před uskutečněním zdanitelného plnění i před uskutečněním účetního případu,
- FP-2021-703-018141 – jedná se o chybu ve výši 58 737,80 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o. uvedeno datum vystavení 23. 11. 2021 a DUZP 24. 11. 2021. Nejedná se tak o řádný daňový ani účetní doklad, protože je vystaven před uskutečněním zdanitelného plnění i před uskutečněním účetního případu,
- FP-2021-703-019201 – jedná se o chybu ve výši 8 434 316,66 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Alliance Healthcare s.r.o. uvedeno datum vystavení 13. 12. 2021 a DUZP 14. 12. 2021. Nejedná se tak o řádný daňový ani účetní doklad, protože je vystaven před uskutečněním zdanitelného plnění i před uskutečněním účetního případu,

- FP-2021-703-019615 – jedná se o chybu ve výši 802 954,47 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti PHOENIX lékárenský velkoobchod, s.r.o. uvedeno datum vystavení 22. 12. 2021 a DUZP 23. 12. 2021. Nejedná se tak o řádný daňový ani účetní doklad, protože je vystaven před uskutečněním zdanitelného plnění i před uskutečněním účetního případu,
- FP-2021-703-019717 – jedná se o chybu ve výši 1 338 237,98 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Swixx Biopharma s.r.o. uvedeno datum vystavení 20. 12. 2021 a DUZP 21. 12. 2021. Nejedná se tak o řádný daňový ani účetní doklad, protože je vystaven před uskutečněním zdanitelného plnění i před uskutečněním účetního případu,
- FP-2021-703-019880 – jedná se o chybu ve výši 976 851,50 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Alliance Healthcare s.r.o. uvedeno datum vystavení 16. 12. 2021 a DUZP 17. 12. 2021. Nejedná se tak o řádný daňový ani účetní doklad, protože je vystaven před uskutečněním zdanitelného plnění i před uskutečněním účetního případu.

Řada 704

Byl přezkoušen vybraný vzorek dokladů a byly nalezeny tyto chyby:

- FP-2021-704-000036 – jedná se o chybu ve výši 183 165,40 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti CSL BEHRING s.r.o. uvedeno datum vystavení 17. 9. 2021 a DUZP 20. 9. 2021. Nejedná se tak o řádný daňový ani účetní doklad, protože je vystaven před uskutečněním zdanitelného plnění i před uskutečněním účetního případu,
- FP-2021-704-000041 – jedná se o chybu ve výši 91 582,70 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti CSL BEHRING s.r.o. uvedeno datum vystavení 25. 10. 2021 a DUZP 26. 10. 2021. 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 byly nalezeny tyto chyby:

- FP-2021-706-000041 – jedná se o chybu ve výši 49 800,06 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Medtronic Czechia s.r.o. uvedeno datum vystavení 5. 1. 2021 a DUZP 6. 1. 2021. Nejedná se tak o řádný daňový ani účetní doklad, protože je vystaven před uskutečněním zdanitelného plnění i před uskutečněním účetního případu,
- FP-2021-706-000110 – jedná se o chybu ve výši 88 000,07 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Medtronic Czechia s.r.o. uvedeno datum vystavení 13. 1. 2021 a DUZP 14. 1. 2021. Nejedná se tak o řádný daňový ani účetní doklad, protože je vystaven před uskutečněním zdanitelného plnění i před uskutečněním účetního případu,
- FP-2021-706-001342 – jedná se o chybu ve výši 24 900,03 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Medtronic Czechia s.r.o. uvedeno datum vystavení 3. 6. 2021 a DUZP 4. 6. 2021. Nejedná se tak o řádný daňový ani účetní doklad, protože je vystaven před uskutečněním zdanitelného plnění i před uskutečněním účetního případu.

Dílčí závěr subkapitoly 2

Celková hodnota vybraných faktur	892 788 194,22 Kč
z toho chyby	18 406 113,09 Kč
procento chyb	1,74 %
průměrná hodnota vybraných faktur celkem	2 301 000,50 Kč
průměrná hodnota významných faktur	2 038 264,80 Kč
průměrná hodnota všech faktur	81 136,40 Kč
odchylka	12,89 %

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

3. Výsledek kontroly faktur vydaných

Řada 01	Řada 21	Řada 43	Řada 722	Řada DBV003
Řada 02	Řada 22	Řada 44	Řada 723	Řada DBV008
Řada 03	Řada 23	Řada 45	Řada 724	Řada DBV050
Řada 04	Řada 24	Řada 46	Řada 725	Řada DBV822
Řada 05	Řada 25	Řada 50	Řada 726	Řada DBV823
Řada 06	Řada 26	Řada 51	Řada 727	
Řada 07	Řada 40	Řada 52	Řada 728	
Řada 08	Řada 41	Řada 720		
Řada 09	Řada 42	Řada 721		

Byl přezkoušen vybraný vzorek dokladů a nebyla nalezena žádná chyba.

Dílčí závěr subkapitoly 3

Celková hodnota vybraných faktur	1 591 423 999,13 Kč
z toho chyby	0,- Kč
procento chyb	0 %
průměrná hodnota vybraných faktur celkem	3 234 601,60 Kč
průměrná hodnota významných faktur	7 830 798,80 Kč
průměrná hodnota všech faktur	337 617,60 Kč
odchylka	- 58,69 %

Kontrolou v této oblasti činnosti nebyly zjištěny nedostatky.

4. Výsledek kontroly pokladních dokladů

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

Byl přezkoušen vybraný vzorek dokladů a nebyla nalezena žádná chyba.

Dílčí závěr subkapitoly 4

Celková hodnota vybraných pokladních dokladů	24 747 223,25 Kč
z toho chyby	0,- Kč
procento chyb	0 %
průměrná hodnota vybraných pokladních dokladů celkem	369 361,50 Kč
průměrná hodnota významných pokladních dokladů	466 011,10 Kč
průměrná hodnota všech pokladních dokladů	26 452,30 Kč
odchylka	- 20,74 %

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 01CR
Řada 01CŠ

Řada 01CH
Řada 01KD
Řada 01KT

Byl přezkoušen vybraný vzorek dokladů a nebyla nalezena žádná chyba.

Dílčí závěr subkapitoly 5

Celková hodnota vybraných bankovních výpisů	2 750 817 285,79 Kč
z toho chyby	0,- Kč
procento chyb	0 %
průměrná hodnota vybraných bankovních výpisů celkem	55 016 345,70 Kč
průměrná hodnota všech bankovních výpisů	28 924 085,30 Kč
odchylka	90,21 %

Kontrolou v této oblasti činnosti nebyly zjištěny nedostatky.

6. Výsledek kontroly účtování u ostatních dokladů

Řada 001 ID - interní předpis (vnitřní kniha)
Řada 002 ID - dlouhodobý majetek (OU)
Řada 003 ID - granty (OU)
Řada 006 ID - dary (OU)
Řada 023 IDV - ZLV inter.dokl.záloh.-daň.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 Banka - ostatní pohledávky
Řada Banka - ostatní závazky
Řada Import příkazů k úhradě z VEMY (mzdy)
Řada Likvidace opotřebením
Řada Odp. pohledávky - ostatní (daň. neúčinné)
Řada 11 Mimos.sp.18-29 měs (daň.účinné)
Řada 12 Soud.sp.18 měs -1.1.14 (daň.účinné)
Řada Odpisy - automatický výpočet
Řada Příjem majetku ze skladu

Řada PF - penalizační faktury
Řada SPREV-2021-čís.KS
Řada SPN-2021-SAD
Řada SVSP-2021-SAD
Řada SPN-2021-SDIA
Řada SPN-2021-SDIP
Řada SPN-2021-SIT1
Řada SPN-2021-SIT2
Řada SPN-2021-SNZ
Řada SPN-2021-SSB
Řada SPN-2021-STEX
Řada SPN-2021-SSB1
Řada SPN-2021-SVM2
Řada SPN-2021-SZM1
Řada SPN-2021-SZM2
Řada SPN-2021-SZMK
Řada SVPREV-2021-čís.KS
Řada SVIOP-2021-SDIA
Řada SVSP-2021-SDIA
Řada SVPROD-2021-SDIP
Řada SVIOP-2021-SIT2
Řada SVKMAJ-2021-SIT1
Řada SVSP-2021-SIT1
Řada SVSP-2021-SIT2
Řada SVKMAJ-2021

Řada Likvidace, opotřebení
Řada Zápočty
Řada SVIOP-2021-STEX
Řada SVIOP-2021-SVM2
Řada SVIOP-2021-SZM1
Řada SVSP-2021-SZM2

Řada SVIOP-2021-SSB
Řada SVIOP-2021-SSB1
Řada SVSP-2021-STEX
Řada SVKMAJ-2021-SVM2
Řada SVIOP-2021-SZM2
Řada SVIOP-2021-SZMK

Byl přezkoušen vybraný vzorek dokladů a nebyla nalezena žádná chyba.

Dílčí závěr subkapitoly 6

Celková hodnota vybraných dokladů	6 077 540 224,68 Kč
z toho chyby	0,00 Kč
procento chyb	0,00 %

Kontrolou v této oblasti činnosti nebyly zjištěny nedostatky.

7. Další zjištění

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

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

8. Závěr

8.1. Souhrnné zhodnocení chyb

Jednotlivé druhy chyb jsou totožné s dílčími závěry uvedenými v jednotlivých kapitolách této práce. Rozdíly z testů věcné správnosti by byly v případě nedohledání předmětem výhrady auditora.

8.2. Návrh na uložení úkolů

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

*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., 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. 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.

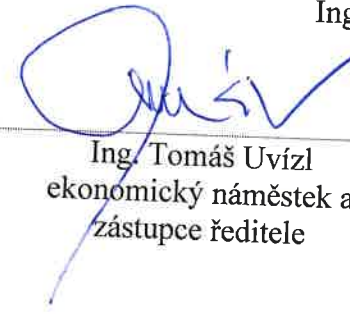
Prověřovanou organizaci zastupoval ekonomický náměstek a zástupce ředitele Ing. Tomáš Uvízl, vedoucí odboru ekonomiky a financí Ing. Pavlína Křivková a vedoucí oddělení účetnictví paní Eva Buzková. Potřebné podklady k prověrce poskytli vedoucí odboru ekonomiky a financí Ing. Pavlína Křivková a vedoucí 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 28. 3. 2022


auditorská společnost
FIZA, a.s.


auditor
Ing. Jiří Ficbauer, CSc., MBA

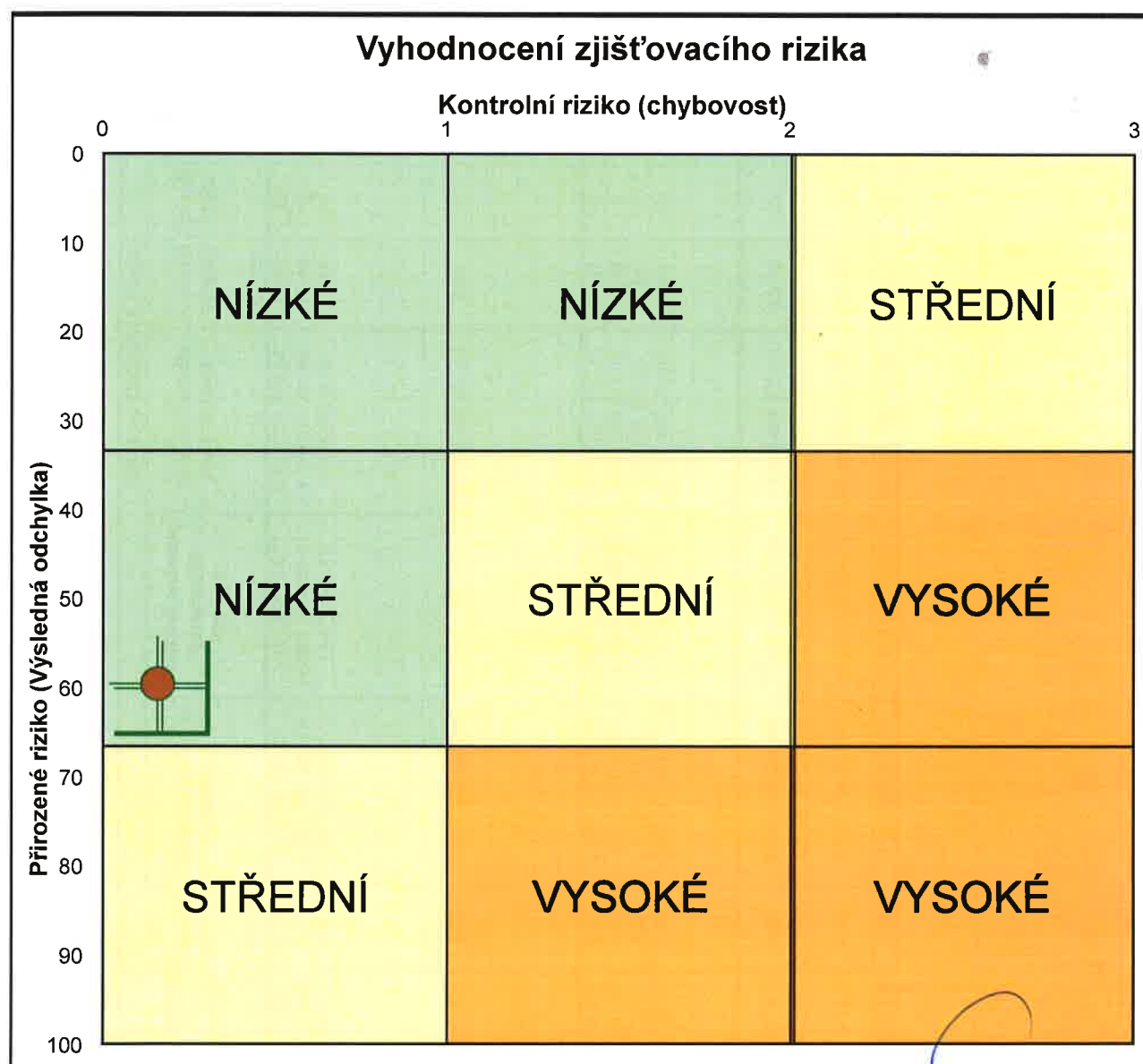

Ing. Tomáš Uvízl
ekonomický náměstek a
zástupce ředitele

Vyhodnocení testu zjišťovacího rizika

Fakultní nemocnice Olomouc

Výsledná odchylka : 59,55

Celková chybovost : 0,16



místo: Brno
datum: 21.03.2022

Statistická tabulka vzorků společností Fakultní nemocnice Olomouc

Počáteční hladina významnosti: 0,7 %

Základní statistické údaje I.																											
Druh dokladu	Vzorek dokladů	n	Význam dokladů celkem	n_v	Dokladů celkem	N	Procento výběru	$100 \cdot n/N$	h	Celková hodnota ve vzorku	h_v	Celková hodnota významných dokladů	H	Celková hodnota všech dokladů	Procento výběru	$100 \cdot h/H$	i	Četnost chyb	Suma chyb	Σx_i^2	Suma druhých mocnin chyb	Chybovost	$100 \cdot \Sigma x_i/h$	Průměrná hodn. ve vzorku	μ_h	Průměrná hodn. všech dokladů	μ_H
	FAD	388	895	74 951	0,52	892 788 194,22	1 824 246 954,37	6 081 257 979,94	14,68	19	18 406 113,09	8,65E+13	2,06	2 301 000,5	81 136,4												
	FAV	492	1 105	28 366	1,73	1 591 423 999,13	8 653 032 653,47	9 576 859 701,68	16,62	0	0,00	0,00E+00	0,00	3 234 601,6	337 617,6												
	POK	67	89	6 904	0,97	24 747 223,25	41 474 987,41	182 626 530,59	13,55	0	0,00	0,00E+00	0,00	369 361,5	26 452,3												
	BAN	50	x	1 053	4,75	2 750 817 285,79	x	30 457 061 807,54	9,03	0	0,00	0,00E+00	0,00	55 016 345,7	28 924 085,3												
	INT	213	615	86 289	0,25	4 952 887 471,39	5 501 412 627,94	9 794 627 756,07	50,57	0	0,00	0,00E+00	0,00	23 252 992,8	113 509,6												
	Mzdy	10	18	55 787	0,02	835 061 323,00	1 196 571 845,00	4 263 228 912,00	19,59	0	0,00	0,00E+00	0,00	83 506 132,3	76 419,8												
	Zápůjčky	3	36	243	1,23	12 111 479,29	174 646 568,64	198 145 908,28	6,11	0	0,00	0,00E+00	0,00	4 037 159,8	815 415,3												
	Sklady	381	765	119 966	0,32	277 479 951,00	194 125 224,41	3 732 462 202,66	7,43	0	0,00	0,00E+00	0,00	728 293,8	31 115,3												
	celkem jen ostatní doklady	607	1 434	262 275	0,23	6 077 540 224,68	7 066 756 265,99	17 988 464 779,01	33,79	0	0,00	0,00E+00	0,00	10 012 422,1	68 586,27												
	celkem bez ostatních dokladů	997	3 142	111 274	0,90	5 259 776 702,39	40 975 816 402,79	46 297 806 019,75	11,36	19	18 406 113,09	8,65E+13	0,35	5 275 603,51	416 070,30												
	celkem	1 604	2 089	373 549	0,43	11 337 316 927,07	10 518 754 595,25	64 286 270 798,76	17,64	19	18 406 113,09	8,65E+13	0,16	7 068 152,7	172 095,95												

místo: Brno

datum: 21.03.2022

**Statistická tabulka vzorků společnosti
Fakultní nemocnice Olomouc**

Druh dokladu	Základní statistické údaje II.				Varianta výpočtu č.1 založená na výpočtu průměrné hodnoty chyby účtování									
	Průměrná hodn. vyznam. dokladů $\bar{h}_{hv}$	Odhylka celková	Odhylka u vyznam. dokladů	Odhylka výsledná	Průměrná chyba μ	Výběrový rozptyl s_u^2	Směrodatná odchylka s_u	Připustná chyba odhadu $\Delta_L(95\%)$	Vzorek $n_L(95\%)$	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	2 038 264,8	2 735,96	12,89	12,89	4,74E+04	2,21E+11	4,70E+05	46801,3	388,0	637,1	94239,7	47 754 115,6	7 063 362 287,5	
FAV	7 830 798,8	858,07	-58,69	-58,69	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0	
POK	466 011,1	1 296,33	-20,74	-20,74	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0	
BAN	#HODNOTAI	90,21	#####	#####	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0	
INT	8 945 386,4	20 385,49	159,94	159,94	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0	
Mzdy	66 476 213,6	109 172,96	25,62	25,62	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0	
Zápochty	4 851 293,6	395,10	-16,78	-16,78	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0	
Skлады	253 758,5	2 240,63	187,00	187,00	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0	
celkem jen ostatní doklady		14 498,29			0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0	
celkem bez ostatních dokladů	13 041 316,49	1 167,96	-59,55	-59,55	1,85E+04	8,66E+10	2,94E+05	18255,8	997,0	205,7	36717,3	22 890 219,0	4 085 679 145,1	
celkem	5 035 306,17	4 007,10			1,15E+04	5,38E+10	2,32E+05	11353,6	1604,0	121,6	22828,7	45 406 559,4	8 527 642 241,9	

místo:
datum:

Brno
21.03.2022

Statistická tabulka vzorků společnosti Fakultní nemocnice Olomouc

Varianta výpočtů č.2 založená na výpočtu relativní četnosti chyb									
Druh dokladu	Relativní četnost	Připustná chyba odhadu $\Delta_n(95\%)$	Minimální rel. četnost ve vzorku D_{min}	Maximální rel. četnost ve vzorku D_{max}	Min. výběrový vzorek (p=95 %,chyba 2%) $n_{pmin}(95\%)$	Max. výběrový vzorek (p=95 %,chyba 2%) $n_{pmax}(95\%)$	Doporučený vzorek $n_0(95\%)$	Min.absolutní četnost chyb v zákl.souboru N_{pmin}	Max. absolutní četnost chyb v zákl.souboru N_{pmax}
FAD	p	$\Delta_n(95\%)$	D_{min}	D_{max}	$n_{pmin}(95\%)$	$n_{pmax}(95\%)$	$n_0(95\%)$	N_{pmin}	N_{pmax}
	4.90E-02	2.15E-02	2.75E-02	7.04E-02	256.8	628.9	442.8	2060.8	5279.7
	0.00E+00	0.00E+00	0.00E+00	0.00E+00	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	0.00E+00	0.00E+00	0.00E+00	0.00E+00	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
FAV									
POK									
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
	0.00E+00	0.00E+00	0.00E+00	0.00E+00	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	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
	0.00E+00	0.00E+00	0.00E+00	0.00E+00	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	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
Sklady									
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									
	1.91E-02	8.49E-03	1.06E-02	2.75E-02	100.4	257.2	178.8	1176.2	3065.0
celkem									
	1.18E-02	5.29E-03	6.55E-03	1.71E-02	62.5	161.8	112.1	2447.0	6402.7

místo: Brno
datum: 21.03.2022

Statistická tabulka vzorků společnosti Fakultní nemocnice Olomouc

Příloha č.2

Varianta výpočtu č.3 založená na výpočtu relativní chyby													
Druh dokladu	Relativní chyba	Připustná chyba odhadu	Minimální rel. chyba ve vzorku	Maximální rel. chyba ve vzorku	Min. výběrový vzorek (p=95 %,chyba 2%)	Max. výběrový vzorek (p=95 %,chyba 2%)	Doporučený vzorek	Minimální chyba v základním souboru	Maximální chyba v základním souboru	Doporučená hladina významnosti i	Použitá hladina významnosti	Doporučená významná hodnota dokladu	Průměrný doporučený vzorek
	r	$\Delta(95\%)$	f_{min}	f_{max}	$n_{min}(95\%)$	$n_{max}(95\%)$	$n_A(95\%)$	H^+_{min}	H^+_{max}	%	%	Kč	
FAD	2,06E-02	9,32E-06	2,06E-02	2,06E-02	193,8	194,0	193,9	125317198,7	125430566,2	0,614	0,038	37 317 082,0	1125
FAV	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,700	0,034	67 038 017,9	1282
POK	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,700	0,202	1 278 385,7	79
										-	-	-	-
										-	-	-	-
										-	-	-	-
BAN	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,700	0,181	213 199 432,7	53
										-	-	-	-
										-	-	-	-
										-	-	-	-
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	0,700	0,237	68 562 394,3	4315
Zápočty	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,700	1,959	29 842 602,4	2790
Sklady	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,00E+00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,700	2,037	1 387 021,4	13
										0,020	0,020	26 127 235,4	5998
										-	-	-	-
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	0,700	1,063	125 919 253,5	13116
celkem bez ostatních dokladů	3,50E-03	1,60E-06	3,50E-03	3,50E-03	33,5	33,5	33,5	161941099,7	162088674,0	0,678	0,114	314 089 042,0	2539
celkem	1,62E-03	7,41E-07	1,62E-03	1,62E-03	15,6	15,6	15,6	104320999,7	104416284,1	0,689	0,588	443 064 259,4	15655

miesto: Brno

datum: 21.03.2022

Doporučená hladina významnosti vzhledem k celkovým aktivům netto: 0,64

místo: Brno
datum: 21.03.2022

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

0,61
0,68
0,70

a) Test pořízení nehmotného dlouhodobého majetku

Obrat strany D účtu 041	14 440 740,00 Kč
Obrat strany D účtu 321 vztahující se k pořízení DDNM	107 671,11 Kč
Obrat strany MD účtu 011	0,00 Kč
Obrat strany MD účtu 012	0,00 Kč
Obrat strany MD účtu 013	14 440 740,00 Kč
Obrat strany MD účtu 014	0,00 Kč
Obrat strany MD účtu 018	107 671,11 Kč
Obrat strany MD účtu 019	0,00 Kč
Rozdíl	0,00 Kč

b) Test pořízení hmotného dlouhodobého majetku

Obrat strany D účtu 042	521 959 342,14 Kč
Obrat strany D účtu 321 vztahující se k pořízení DDHM, 031 a 032	35 766 715,75 Kč
Obrat strany MD účtu 021	95 747 626,00 Kč
Obrat strany MD účtu 022	339 628 387,09 Kč
Obrat strany MD účtu 025	0,00 Kč
Obrat strany MD účtu 026	0,00 Kč
Obrat strany MD účtu 028	35 766 715,75 Kč
Obrat strany MD účtu 029	0,00 Kč
Obrat strany MD účtu 031 a 032	0,00 Kč
Rozdíl	-86 583 329,05 Kč
401 02 D dary	3 041 803,00 Kč
54713001 - zmařený DM	91 586 334,05 Kč
Rozdíl	1 961 202,00 Kč

Test odpisů investičního majetku

c)

Obrat strany D účtů opravek (07 + 08)	371 408 021,82 Kč
Obrat strany D účtu 036	3 208 180,00 Kč
Strana D účtu 67120001	1 668 355,16 Kč
Strana MD účtu 551	333 859 339,29 Kč
Strana MD účtu 552	0,00 Kč
Strana MD účtu 553	17 400,00 Kč
Strana MD účtu 554	0,00 Kč
Strana MD účtu 558	36 013 494,41 Kč
Strana MD účtu 403	1 668 355,16 Kč
Strana MD účtu 401 00 000	0,00 Kč
028x088 (bez 558)	0,00 Kč
STRANA MD	376 284 556,98 Kč
STRANA D	371 558 588,86 Kč
Rozdíl	4 725 968,12 Kč

Test pohledávek

d)

Obrat strany MD účtu 311	8 900 808 765,56 Kč
Obrat strany MD účtu 315	428 220,00 Kč
Obrat strany MD účtu 384	1 738 786,68 Kč
Obrat strany D účtu 343 bez vyrovnání s FÚ a DPH při pořízení zboží či služeb ze zemí EU	44 404 976,15 Kč
Strana D účtu 601	0,00 Kč
Strana D účtu 602	8 664 267 181,44 Kč

Strana D účtu 603	26 452 296,27 Kč
Strana D účtu 604	440 416 934,41 Kč
Strana D účtu 605	0,00 Kč
Strana D účtu 606	0,00 Kč
Strana D účtu 609	4 685 429,00 Kč
Strana D účtu 641	765 572,77 Kč
Strana D účtu 642	0,00 Kč
Strana D účtu 644	61 875 403,63 Kč
Strana D účtu 645	0,00 Kč
Strana D účtu 646	20 247,93 Kč
Strana D účtu 647	0,00 Kč
Strana D účtu 664	17 400,00 Kč
Strana D účtu 661	0,00 Kč
celkem strana MD	8 902 975 772,24 Kč
celkem strana D	9 242 905 441,60 Kč
Strana D účtu 383 00 007 (MD 311)	5 315 599,00 Kč
Strana D účtu 383 01 KH (MD 311)	2 127 543,96 Kč
Strana D účtu 384 poplatky za vjezd 12.19 (241, 261)	139 247,83 Kč
Strana D účtu 521 refundace (MD 311)	718 461,24 Kč
Strana D účtu 524 refundace (MD 311)	242 881,77 Kč
Strana D účtu 549 10 005 (MD 311)	2 865,00 Kč
649 D (bez nepeněžních plnění)	353 292 563,98 Kč
BONUSY 649 10	-205 341 109,10 Kč
241 MD	0,00 Kč
261 MD	149 257 869,52 Kč
324 MD (649,604)	18 930 023,41 Kč
331 MD (649,604)	28 557 851,23 Kč
377 MD (649)	117 528,36 Kč
385 MD (6XX)	278 958,00 Kč
395 MD (602) agreg.výkony	0,00 Kč
558 MD (649) nálezy DDM	0,00 Kč
389 MD (602)	157 813 000,00 Kč
388 MD (602)	192 902 095,80 Kč
389 MD (649)	0,00 Kč
388 MD (649) bonus	-102 095,80 Kč
384 MD (649)	1 738 786,68 Kč
388 MD (649) Remus	0,00 Kč
549 99 MD (6xx)	213 235,54 Kč
321 MD (6xx)	0,00 Kč
343 03 MD (6xx)	971 442,00 Kč
111,112,132 MD (6xx)	0,00 Kč
6xx MD (bez bonusů, 671)	0,00 Kč
383 MD(6xx)	0,00 Kč
celkem strana MD	9 453 654 466,98 Kč
celkem strana D	9 399 365 847,35 Kč
Rozdíl	54 288 619,63 Kč

e) Test závazků

Obrat strany D účtu 321 - snížený o obrat strany MD 389	5 113 515 996,63 Kč
Obrat strany D účtu 381	0,00 Kč
Obrat strany D účtu 389	0,00 Kč
Obrat strany D účtu 314	42 442 981,22 Kč
Obrat strany D 507 - krve	110 087 343,60 Kč
Obrat strany MD účtu 343 bez vyrovnání s FÚ	42 486 732,95 Kč
Obrat strany MD účtu 041 bez vlastní aktivace	13 935 045,63 Kč
Obrat strany MD účtu 042 bez vlastní aktivace	893 585 538,99 Kč
Obrat strany MD účtu 043	0,00 Kč
Obrat strany MD účtu 112	3 455 156 139,56 Kč

Obrat strany MD účtu 132	404 339 839,51 Kč
Strana MD vybraných účtů 501	0,00 Kč
Strana MD účtu 502 (bez vedl.čin)	102 648 109,48 Kč
Strana MD účtu 503	0,00 Kč
Strana MD účtu 511 (bez VC)	152 911 851,64 Kč
Strana MD účtu 518 (bez VC)	293 826 833,49 Kč
Strana MD účtu 527	0,00 Kč
Strana MD účtu 541	2 662,53 Kč
Strana MD účtu 542	66 593,00 Kč
Strana MD účtu 549	30 431 844,90 Kč
512,525,538	0,00 Kč
41240	534 316,35 Kč
39520	0,00 Kč
Strana MD účtu 558	35 874 386,86 Kč
Celkem strana D	5 266 046 321,45 Kč
Celkem strana MD	5 425 799 894,89 Kč
Rozdíl	159 753 573,44 Kč
finanční bonusy (64910) D	2 865,00 Kč
381 - zůstatek (381x321)	-13 632 851,52 Kč
383 - zůstatek (5xx x 383)	3 359 016,02 Kč
389 - zůstatek (5 xx x 389)	1 073 500,27 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 **168 951 043,67 Kč**

Test dotací investičních

f)

Obrat strany MD účtu 346 - analytika investičních dotací	266 335 057,74 Kč
Obrat strany MD účtu 374 - analytika investičních dotací	4 632 947,85 Kč
Obrat strany D účtu 40100001	270 473 339,44 Kč

Rozdíl **494 666,15 Kč**

Test dotací provozních

g)

Obrat strany MD účtu 346 - analytika provozních dotací	359 370,00 Kč
Obrat strany MD účtu 374 - analytika provozních dotací a grantů	419 731 505,37 Kč
Obrat strany D účtu 67x	418 720 446,29 Kč

Rozdíl **1 370 429,08 Kč**

Datum vypracování: 21. březen 2022

Vypracoval/a: P.Borovcová

Schválil: J.Ficbauer



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

