

Klient: **Fakultní nemocnice Olomouc**
Název zakázky: **Audit 2022**
Číslo zakázky: **E22112**

datum: **14.03.2023**

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.
A1	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	18.01.2023	
A2	Dodat vyplněný „Dotazník k přezkoumání hospodaření/auditu“ (viz příloha č. 1 Metodického pokynu pro rok 2022; případně jej pouze předvyplnit a bude dovyplněno na první schůzce s auditorem k auditu).	ANO	14.03.2023	Alespoň předběžně vyplněný dotazník (nemusí být zatím podepsaný) dodat auditorovi už na začátku auditu, nejlépe při 1. návštěvě.
A3	Dodat právní dokumenty organizace.	NE		
A5	Dodat všechny zápisy z jednání vedení příspěvkové organizace.	NE		
A7	Doložit splnění úkolů z minulého auditu – písemné vyjádření.	NE		
A8	Doložit splnění úkolů z předauditu – písemné vyjádření.	NE		
A9	Dodat analytické testy věcné správnosti (viz příloha č. 2 k metodickému pokynu pro rok 2022).	NE		
A10	Doložit písemnou konfirmaci právníka organizace ke stavu vymáhání pohledávek, ke 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	14.03.2023	Konfirmace nám musí být dodána přímo právníkem poštou nebo na naši mailovou adresu či do datové schránky.
A11	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	13.03.2023	
A12	Dodat příkaz k inventurám.	ANO	20.01.2023	
A13	Dodat zápis hlavní inventarizační komise.	NE		
A14	Účast auditora na inventurách.	ANO	20.01.2023	
A15	Dodat obratovou převahu za ověřované období.	Částečně	20.02.2023	bude odsouhlasena po ověření jednotlivých účtů
A17	Dodat účetní deník v excelu za ověřované období + také za 1. měsíc následujícího účetního období.	Částečně	20.02.2023	
A18	Dodat směrnou účtovou osnovu.	ANO	20.02.2023	
A19	Doloženo, zda má organizace vyhlášeny veřejné sbírky.	NE		
A20	Dodat návrh a schválení rozpočtu příjmů a výdajů příspěvkové organizace na ověřované účetní období celkem a samostatně za hlavní a hospodářskou činnost.	NE		
B-F	Ke všem rozvahovým účtům, které mají k rozvahovému dni zůstatek (viz požadavky skupiny B-F), dodat inventurní soupisy dle § 30 zákona o účetnictví.	N/A		Může být ve formě samostatného soupisu ke každému účtu nebo lze využít souhrnného soupisu např. dle přílohy č. 5 k metodickému pokynu pro rok 2022.
B1-11	Doložit inventury účtů skupiny 01 a 07.	NE		
B12-21	Doložit inventury účtů skupiny 02 a 08. K nemovitostem dodat platný výpis z katastru nemovitostí.	NE		
B22-25	Doložit inventury účtů skupiny 03 vč. platného výpisu z katastru nemovitostí.	NE		
B33	Dodat seznam nemovitých kulturních památek, sbírek muzejní povahy, předmětů kulturní povahy a církevních staveb.	NE		
B26-31	Doložit inventury účtů skupiny 04 a 05.	NE		
B32	Dodat seznam nově pořízeného dlouhodobého majetku s uvedením odpisové skupiny, způsobu odepisování a zatřídění.	NE		
B32.1	Doložit pořízení, ocenění a dodat karty majetku nového majetku u vybraných položek.	NE		
B34	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		
B35	Doložit sestavy odpisů veškerého majetku (účetní i daňové).	NE		
B38-43	Doložit inventury účtů skupiny 06.	NE		
B44	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		

C1-3	Doložit inventury účtů skupiny 11.	NE		
C4-6	Doložit inventury účtů skupiny 12.	N/A		
C7-10	Doložit inventury účtů skupiny 13.	NE		
C10.1	Doložit způsob oceňování nakupovaných zásob.	NE		
C10.2	Doložit kalkulační vzorec a další relevantní podklady k ocenění zásob pořízených vlastní činností.	NE		
C11.1	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		
C11.2	Doložen seznam nepotřebných, neprodejných, bezobrátkových nebo jinak neplnohodnotných zásob. V případě, že takové zásoby nejsou, dodat prohlášení o neexistenci takových zásob.	NE		
C12-17	Doložit inventury účtů skupiny 15.	N/A		
C18-24	Doložit inventury účtů skupiny 16.	N/A		
C25-30	Doložit inventury účtů skupiny 17.	N/A		
C31-36	Doložit inventury účtů skupiny 18.	N/A		
C37-44	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		
D1-5	Doložit inventury účtů skupiny 22.	N/A		
D6-7	Doložit inventury účtů skupiny 23. Ke všem úvěrům dodat úvěrové smlouvy a splátkové kalendáře.	N/A		
D8-14	Doložit inventury účtů skupiny 24.	NE		
D15-17	Doložit inventury účtů skupiny 25.	N/A		
D18	Doložit reálnou hodnotu krátkodobého finančního majetku.	N/A		
D19-21	Doložit inventury účtů skupiny 26.	NE		
D22-25	Doložit inventury účtů skupiny 28.	N/A		
D26	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 (<u>musí být bankou zaslán přímo auditorovi!</u>).	ANO	12.01.2023	
E1-8	Doložit inventury účtů skupiny 31.	NE		
E1-8	Doložit saldokonto ve vztahu ke státnímu rozpočtu, případně místním rozpočtům.	NE		
E1-8.1	Dodat odsouhlasovací dopisy k pohledávkám (na základě předběžných sestav, viz bod A1, bude vybrán vzorek odběratelů ke zkonfirmování, konfirmace musí být vybranými odběrateli zaslány přímo auditorovi).	NE		
E1-8.2	V případě pohledávkových účtů dodat jejich saldokonta také podle splatností (např. 30, 60, 90, 180, 360 dnů a nad 360 dnů) a podle měn.	NE		
E9-13	Doložit inventury účtů skupiny 32.	NE		
E9-13.1	Dodat odsouhlasovací dopisy k závazkům (na základě předběžných sestav, viz bod A1, bude vybrán vzorek dodavatelů ke zkonfirmování, konfirmace musí být vybranými dodavateli zaslány přímo auditorovi).	NE		
E9-13.2	V případě závazkových účtů dodat jejich saldokonta také podle splatností (např. 30, 60, 90, 180, 360 dnů a nad 360 dnů) a podle měn.	NE		
E14-20	Doložit inventury účtů skupiny 33 a účtu 342 - tj. "mzdové účty".	NE		
E14-20.1	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		
E14-20.2	Dodat podklady k propočtu, zda není potřeba tvořit rezervu na nevyčerpanou dovolenou (počet hodin nevyčerpané dovolené k rozvahovému dni, průměrná hodinová sazba pro náhrady dovolené za poslední kvartál).	NE		
E21	Dodat propočet a zaúčtování zákonného pojištění za pracovní úrazy za poslední čtvrtletí ověřovaného účetního období.	NE		
E22	Doložit splnění povinnosti zaměstnávání zaměstnanců se ZTP, TZP, resp. propočet a úhradu náhradního plnění.	NE		
E23-31	Doložit inventury účtů skupiny 34 (výjma účtu 342).	NE		
E23.1	Dodat podklady potřebné pro kontrolu daně z příjmů právnických osob.	NE		
E23.2	Dodat výsledovku dle jednotlivých středisek/činností (či jiného obdobného členění jednotlivých činností organizace pro potřeby DPPO).	NE		

E23.4	Dodat přiznání k dani z příjmů právnických osob.	NE		
E24	Dodat přiznání k DPH za poslední měsíc účetního období (v případě nadměrných odpočtů poslední 2 měsíce), přiznání k dani silniční a výměr k dani z nemovitých věcí.	NE		
E32-40	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		
E32-41	Doložit inventury účtů skupiny 35.	N/A		
E42-50	Doložit inventury účtů skupiny 36.	N/A		
E51-55	Doložit inventury účtů skupiny 37.	NE		
E56-61	Doložit inventury účtů skupiny 38.	NE		V případě účtů dohadů (388, 389) doložit také vyhodnocení přesnosti dohadů zaúčtovaných v předchozím účetním období (tj. při auditu roku 2022 zaúčtovaných v 2021).
E	Doložit podklady k testování správnosti zaúčtování tržeb, pohledávek a dohadných položek k jednotlivým zdravotním pojišťovnám.	NE		
F1-8	Doložit inventury účtů skupiny 40.	NE		
F9-14	Doložit inventury účtů skupiny 41.	NE		
F9-14	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		
F15-16	Doložit inventury účtů skupiny 43.	NE		
F17-17.1	Doložit inventury účtů skupiny 44, dodat propočty tvorby rezerv, doklady k zúčtování rezerv a doklady k rozpouštění rezerv.	NE		
F18-24	Doložit inventury účtů skupiny 45.	N/A		
F25	Doložit přehled reklamací uplatněných na organizaci za tento rok a dva předcházející roky.	NE		
F26	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		
F27	Dodat zápisy z revizí provedených v rámci interního auditu.	NE		
F28-32	Doložit inventury účtů skupiny 46.	N/A		
F33-35	Doložit inventury účtů skupiny 47.	NE		
G19	Dodat údaje o nákladech a výnosech získaných hlavní činností celkem a samostatně za hlavní a hospodářskou činnost.	NE		
G20	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	13.03.2023	
G21	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		
H2	Na základě dodaných účetních deníků udělán cut-off test posledních 2 týdnů auditovaného období a prvních 2 týdnů následujícího období. Tj. vybrán vzorek + dodány a otestovány vybrané doklady.	NE		
H3	Doložit inventurní seznamy podrozvahových účtů (tj. účtů účtové třídy 9).	NE		
H5	Dodat statutárním orgánem podepsaný dotazník k následným událostem vzniklým mezi datem účetní závěrky a datem zpracování účetních výkazů za rok 2022 podle přílohy č. 6 k metodickému pokynu pro rok 2022 vč. v něm jmenovaných a požadovaných dokumentů (hlavně finanční plán na rok 2023) a předvahu za období od 1. 1. 2023 do data zpracování účetních výkazů (dodat až po odsouhlasení si data výkazů s auditorem).	NE		
H6	Dodat „Prohlášení k přezkoumání hospodaření“ dle vzoru uvedeného v příloze č. 3 k metodickému pokynu pro rok 2022 (dodat až po odsouhlasení si data výkazů s auditorem).	NE		

H11	Doložit podklady ke kontrole vyhlášení a průběhu veřejných zakázek zadaných dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v členění na zakázky nadlimitní, podlimitní a zakázky malého rozsahu.	N/A	13.03.2023	dodáno, bude ověřováno
I	Dodat výkazy (rozhaha, VZZ atd.)	Částečně	13.03.2023	bude odsouhlasena po ověření jednotlivých účtů
		NE		

Vypracoval:

Petra Borovcová

Převzal:

Eva Buzková
