

Klient: Fakultní nemocnice Olomouc

Název zakázky: Audit 2022

Číslo zakázky: E22112

datum: 13.04.2023

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.	ANO	12.04.2023	
A5	Dodat všechny zápisy z jednání vedení příspěvkové organizace.	ANO	12.04.2023	
A7	Doložit splnění úkolů z minulého auditu – písemné vyjádření.	ANO	12.04.2023	
A8	Doložit splnění úkolů z předauditu – písemné vyjádření.	ANO	12.04.2023	
A9	Dodat analytické testy věcné správnosti (viz příloha č. 2 k metodickému pokynu pro rok 2022).	ANO	15.03.2023	
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	12.04.2023	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.	ANO	12.04.2023	
A14	Účast auditora na inventurách.	ANO	20.01.2023	
A15	Dodat obratovou převahu za ověřované období.	ANO	13.04.2023	
A17	Dodat účetní deník v excelu za ověřované období + také za 1. měsíc následujícího účetního období.	ANO	06.04.2023	
A18	Dodat směrnou účtovou osnovu.	ANO	20.02.2023	
A19	Doloženo, zda má organizace vyhlášeny veřejné sbírky.	ANO	12.04.2023	
A20	Dodat návrh a schválení rozpočtu příjmů a výdajů příspěvkové organizace na ověřované účetní období celkem a samostatně za hlavní a hospodářskou činnost.	ANO	12.04.2023	
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.	ANO	13.04.2023	
B12-21	Doložit inventury účtů skupiny 02 a 08. K nemovitostem dodat platný výpis z katastru nemovitostí.	ANO	13.04.2023	
B22-25	Doložit inventury účtů skupiny 03 vč. platného výpisu z katastru nemovitostí.	ANO	12.04.2023	
B33	Dodat seznam nemovitých kulturních památek, sbírek muzejní povahy, předmětů kulturní povahy a církevních staveb.	ANO	12.04.2023	
B26-31	Doložit inventury účtů skupiny 04 a 05.	ANO	13.04.2023	
B32	Dodat seznam nově pořízeného dlouhodobého majetku s uvedením odpisové skupiny, způsobu odepisování a zatřídění.	ANO	13.04.2023	
B32.1	Doložit pořízení, ocenění a dodat karty majetku nového majetku u vybraných položek.	ANO	12.04.2023	
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.	ANO	12.04.2023	
B35	Doložit sestavy odpisů veškerého majetku (účetní i daňové).	ANO		
B38-43	Doložit inventury účtů skupiny 06.	N/A		

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).	N/A		
C1-3	Doložit inventury účtů skupiny 11.	Částečně	13.04.2023	Doložit vybrané správné položkové sestavy lékárny k 30.9. a 31.12.2022. Následně doložit vybrané položky pro test jednotkových cen a roll-on test (vzorek bude vybrán po dodání sestav). Dále doložit jednotkovou cenu položky ZJ655 (sklad SZM 2).
C4-6	Doložit inventury účtů skupiny 12.	N/A		
C7-10	Doložit inventury účtů skupiny 13.	Částečně	13.04.2023	Doložit vybrané správné položkové sestavy lékárny k 30.9. a 31.12.2022. Následně doložit vybrané položky pro test jednotkových cen a roll-on test (vzorek bude vybrán po dodání sestav).
C10.1	Doložit způsob oceňování nakupovaných zásob.	ANO	12.04.2023	
C10.2	Doložit kalkulační vzorec a další relevantní podklady k ocenění zásob pořízených vlastní činností.	N/A		
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).	ANO	13.04.2023	
C11.2	Doložen seznam nepotřebných, neprodejných, bezobrátkových nebo jinak neplnohodnotných zásob. V případě, že takové zásoby nejsou, dodat prohlášení o neexistenci takových zásob.	ANO	13.04.2023	
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.	ANO	13.04.2023	
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.	ANO	12.04.2023	
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.	ANO	12.04.2023	
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 (musí být bankou zaslán přímo auditorovi!).	ANO	12.01.2023	
E1-8	Doložit inventury účtů skupiny 31.	ANO	12.04.2023	
E1-8	Doložit saldokonto ve vztahu ke státnímu rozpočtu, případně místním rozpočtům.	ANO	13.04.2023	
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).	ANO	12.04.2023	
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.	ANO	13.04.2023	
E9-13	Doložit inventury účtů skupiny 32.	ANO	12.04.2023	
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).	ANO	13.04.2023	
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.	ANO	12.04.2023	
E14-20	Doložit inventury účtů skupiny 33 a účtu 342 - tj. "mzdové účty".	ANO	12.04.2023	
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).	ANO	12.04.2023	

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).	ANO	12.04.2023	
E21	Dodat propočet a zaúčtování zákonného pojištění za pracovní úrazy za poslední čtvrtletí ověřovaného účetního období.	ANO	12.04.2023	
E22	Doložit splnění povinnosti zaměstnávání zaměstnanců se ZTP, TZP, resp. propočet a úhradu náhradního plnění.	ANO	12.04.2023	
E23-31	Doložit inventury účtů skupiny 34 (vyjma účtu 342).	Částečně	12.04.2023	účet 341 bude kontrolován
E23.1	Dodat podklady potřebné pro kontrolu daně z příjmů právnických osob.	Částečně	12.04.2023	dodáno, zatím nekontrolováno
E23.2	Dodat výsledovku dle jednotlivých středisek/činností (či jiného obdobného členění jednotlivých činností organizace pro potřeby DPPPO).	Částečně	12.04.2023	dodáno, zatím nekontrolováno
E23.4	Dodat přiznání k dani z příjmů právnických osob.	NE		
E24	Dodat přiznání k DPH za poslední měsíc účetního období (v případě nadměrných odpoců poslední 2 měsíce), přiznání k dani silniční a výměr k dani z nemovitých věcí.	ANO	12.04.2023	
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.	ANO	13.04.2023	
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.	ANO	13.04.2023	
E56-61	Doložit inventury účtů skupiny 38.	Částečně	13.04.2023	Bude kontrolováno. 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.	Částečně	13.04.2023	Bude kontrolováno.
F1-8	Doložit inventury účtů skupiny 40.	ANO	13.04.2023	
F9-14	Doložit inventury účtů skupiny 41.	ANO	13.04.2023	
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.	ANO	13.04.2023	
F15-16	Doložit inventury účtů skupiny 43.	ANO	13.04.2023	
F17-17.1	Doložit inventury účtů skupiny 44, dodat propočty tvorby rezerv, doklady k zúčtování rezerv a doklady k rozpouštění rezerv.	ANO	12.04.2023	
F18-24	Doložit inventury účtů skupiny 45.	N/A		
F25	Doložit přehled reklamací uplatněných na organizaci za tento rok a dva předcházející roky.	ANO	12.04.2023	
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.	ANO	13.04.2023	dodáno, zatím nekontrolováno
F27	Dodat zápisy z revizí provedených v rámci interního auditu.	ANO	13.04.2023	dodáno, zatím nekontrolováno
F28-32	Doložit inventury účtů skupiny 46.	N/A		
F33-35	Doložit inventury účtů skupiny 47.	ANO	13.04.2023	
G19	Dodat údaje o nákladech a výnosech získaných hlavní činností celkem a samostatně za hlavní a hospodářskou činnost.	ANO	13.04.2023	
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	13.04.2023	
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.).	ANO	13.04.2023	

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.	ANO	13.04.2023	
H3	Doložit inventurní seznamy podrozvahových účtů (tj. účtů účtové třídy 9).	ANO	13.04.2023	
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).	Částečně	13.04.2023	Dodat podepsaný dotazník s datem odsouhlaseným auditorem.
H6	Dodat „Prohlášení k auditu“ dle vzoru uvedeného v příloze č. 3 k metodickému pokynu pro rok 2022 (dodat až po odsouhlasení si data výkazů s auditorem).	Částečně	13.04.2023	Dodat podepsaný originál s datem odsouhlaseným auditorem.
H11	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.	ANO	20.03.2023	
I	Dodat výkazy (rozvaha, VZZ atd.)	ANO	13.04.2023	

Vypracoval:

David Ficbauer
Kristýna Kůrová
Petra Borovcová

Převzal:

Eva Buzková
Pavla Křivková