



EKONOMIKA ■ PORADENSTVÍ ■ AUDIT ■ DAŇOVÉ PORADENSTVÍ

**Zpráva z předauditů státní příspěvkové organizace
Fakultní nemocnice Olomouc
za období 1 – 12/2022**

Termín: únor – březen 2023

Obsah:

strana:

1. Úvod.....	3
1.1. Stanovení výběrových souborů	3
2. Výsledky kontroly jednotlivých oblastí	3
3. Další zjištění.....	3
3.1. Testy věcné správnosti (analytické – účtování v jednotlivých oblastech).....	3
3.2. Směrnice	3
4. Závěr	4
4.1. Návrh na uložení úkolů.....	4
4.2. Závěrečné stanovisko auditora	4

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. 2135

1. Úvod

Předaudit byl proveden v souladu s platnými Mezinárodními auditorskými standardy¹ u státní příspěvkové organizace Fakultní nemocnice Olomouc², Zdravotníků 248/7, 779 00 Olomouc, na základě dohody s ředitelem Fakultní nemocnice Olomouc. Základními cíli této činnosti je:

- provést testy spolehlivosti vnitřního kontrolního systému společnosti,
- 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.

Práci provedla auditorská společnost FIZA, a.s., Hrozňatova 3, 615 00 Brno, číslo oprávnění 377. Jejím jménem pak auditor, Ing. David Ficbauer, Ph.D., číslo oprávnění 2135, za pomoci zaměstnanců společnosti FIZA, a.s. Tato práce byla provedena ve dnech 20. 2. – 20. 3. 2023.

Nedostatky, které byly při předauditě zjištěny, a návrhy na opatření spolu se stanovením dalšího doporučeného postupu jsou obsahem vlastní zprávy.

1.1. Stanovení výběrových souborů

Výběrové soubory byly stanoveny tak, aby bylo zkontrolováno zejména účtování na nákladové a výnosové účty a dále další vybrané oblasti účtování. Vybraný vzorek je znázorněn ve statistické tabulce vzorků, která tvoří přílohu č. 2 této zprávy.

2. Výsledky kontroly jednotlivých oblastí

Bylo provedeno testování vybraného vzorku a nebyly nalezeny žádné chyby.

3. Další zjištění

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

U testů věcné správnosti (viz příloha č.3) nebyly zjištěny žádné významné rozdíly.

3.2. Směrnice

Při provádění auditu byly dále zjištěny následující skutečnosti:

- Určení osoby odpovědné za zaúčtování a za účetní případ je dáno směrnicemi, konkrétně č. *Sm E-002 Ekonomické činnosti* a č. *Sm-G012 Vnitřní finanční kontrola*. Směrnice uvádějí osoby odpovědné za jednotlivé účetní doklady – tj. osoba odpovědná za zaúčtování, příkazce operace aj., zejména dle zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné

¹ Mezinárodní auditorské standardy – *International Standards of Auditing*.

² dále je také jenom „organizace“ nebo „FNOL“

³ daň z přidané hodnoty

správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a navazující vyhlášce. Směrnice a odkazy na legislativu ale nejsou propojeny s termíny, které uvádí zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů⁴. Konkrétně se jedná o určení osoby odpovědné za zaúčtování a za účetní případ dle §11 a 33a zákona o účetnictví. Auditor doporučuje uvést ve směrnici přímo určení osoby odpovědné za zaúčtování a za účetní případ dle §11 a 33a zákona o účetnictví (např. formou příkazu operace = osoba odpovědná za účetní případ dle §11 a 33a zákona o účetnictví nebo jiným obdobným způsobem).

- Ve směrnici *Sm E-002 Ekonomické činnosti* je u členění časového rozlišení uvedeno, že časové rozlišení není nutno používat, jestliže se jedná o nevýznamné položky, a jde-li o pravidelně se opakující výdaje, příjmy, ale hodnotová hranice je uvedena pouze u účtu 381. Auditor doporučuje tento bod upravit.

4. Závěr

4.1. Návrh na uložení úkolů

- 1) Doplnit směrnice dle bodu č. 3.2

*Zodpovídá: vedoucí odboru ekonomiky a financí Ing. Pavlína Křivková
a vedoucí oddělení účetnictví Eva Buzková
Termín kontroly auditorem: při auditu za rok 2022*

4.2. Závěrečné stanovisko auditora

Předaudit provedla auditorská společnost FIZA, a.s., Hrožňatova 3, 615 00 Brno, číslo oprávnění 377. Jejím jménem pak auditor Ing. David Ficbauer, Ph.D., číslo oprávnění 2135, 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.

⁴ Dále také jen „zákon o účetnictví“

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 Brně dne 20. 3. 2023

auditorská společnost
FIZA, a.s.

auditor
David Ficbauer

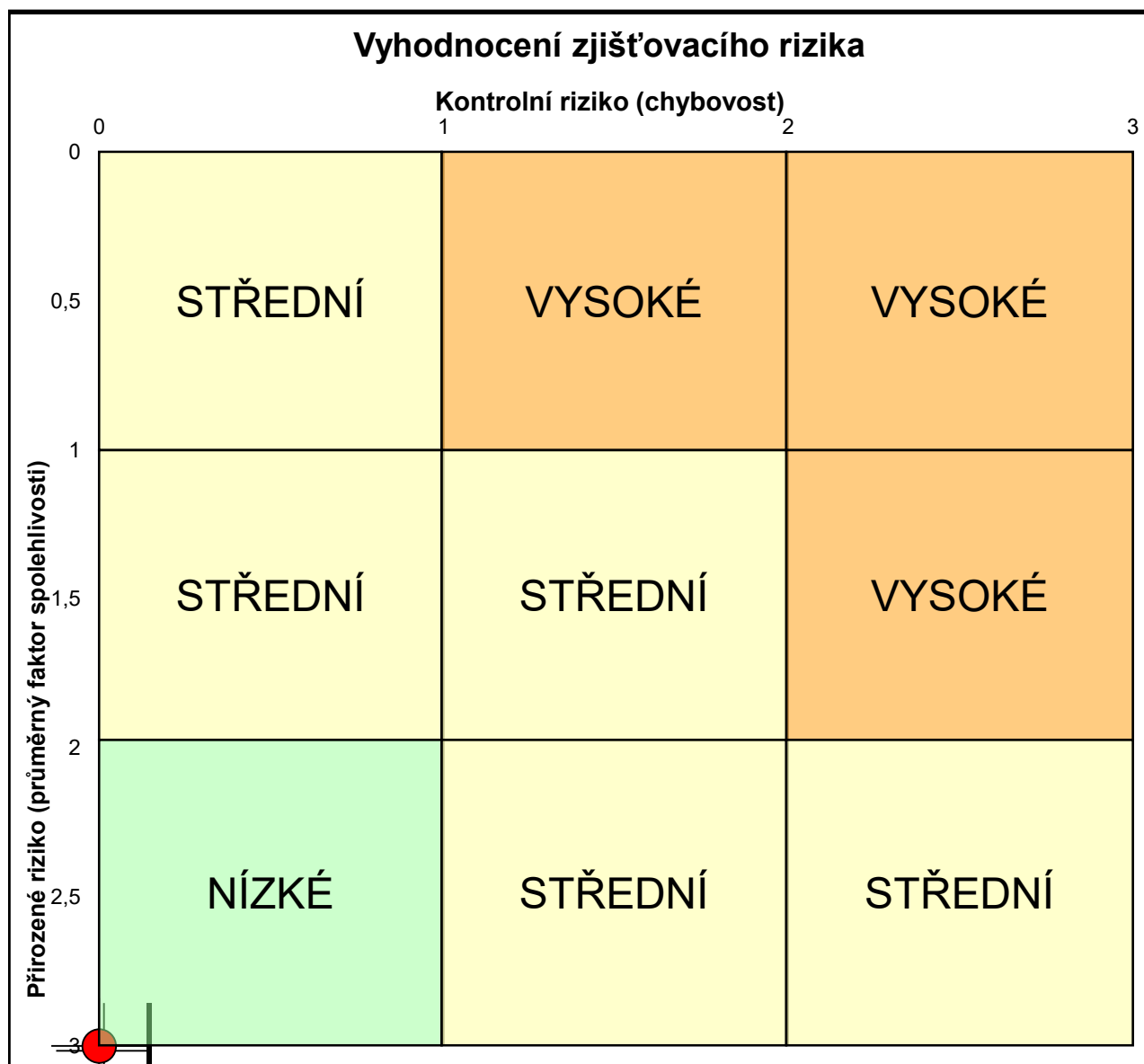
Ing. Tomáš Uvízl
ekonomický náměstek a
zástupce ředitele

Vyhodnocení testu zjišťovacího rizika

Fakultní nemocnice Olomouc

Průměrný faktor
spolehlivosti: 3,00

Celková chybovost : 0,00



místo: Brno
datum: 20.03.2023

**Statistická tabulka vzorků společnosti
Fakultní nemocnice Olomouc**

Prováděcí významnost pro předaudit: **52 999** tis. Kč

Základní statistické údaje										
Skupina účetních operací	počet samostatně testovaných dokladů	počet ostatních dokladů ve vzorku	vzorek dokladů celkem	průměrný faktor spolehlivosti	Peněžní hodnota základního souboru	Peněžní hodnota vybraného vzorku	Četnost chyb	Zjištěná suma chyb	Zjištěná chybovost (%)	Předpokládaná suma chyb
50x	4	51	55	3,0	1 033 191 103,69	302 157 413,06	0	0,00	0,00	0,00
51x	0	28	28	3,0	484 184 066,24	34 618 513,59	0	0,00	0,00	0,00
53x	0	0	0	3,0	494 864,57	0,00	N/A	N/A	N/A	N/A
54x	0	5	5	3,0	88 306 795,45	9 413 171,24	0	0,00	0,00	0,00
56x	0	0	0	3,0	436 790,76	0,00	N/A	N/A	N/A	N/A
603-609	0	28	28	3,0	492 573 976,59	99 442 541,52	0	0,00	0,00	0,00
64x	3	20	23	3,0	455 108 574,99	188 675 347,55	0	0,00	0,00	0,00
66x	0	0	0	3,0	105 541,96	0,00	N/A	N/A	N/A	N/A
67x	0	6	6	3,0	114 362 723,21	46 313 248,94	0	0,00	0,00	0,00
111 MD	1	30	31	N/A	757 433 102,38	34 612 981,05	0	0,00	0,00	0,00
602	16	25	41	N/A	9 623 906 509,65	6 579 005 653,35	0	0,00	0,00	0,00
celkem	24	193	217	3,0	13 050 104 049,49	680 620 235,90	0	0,00	0,00	0,00

místo: Brno
datum: 20.03.2023

Analytické testy věcné správnosti Fakultní nemocnice Olomouc

a) Test pořízení nehmotného dlouhodobého majetku

Obrat strany D účtu 041	86 284 355,05 Kč
Obrat strany D účtu 321 vztahující se k pořízení DDNHM	3 499 739,62 Kč
Obrat strany MD účtu 011	0,00 Kč
Obrat strany MD účtu 012	0,00 Kč
Obrat strany MD účtu 013	86 284 355,05 Kč
Obrat strany MD účtu 014	0,00 Kč
Obrat strany MD účtu 018	3 499 739,62 Kč
Obrat strany MD účtu 019	0,00 Kč
Rozdíl	0,00 Kč

b) Test pořízení hmotného dlouhodobého majetku

Obrat strany D účtu 042	1 045 392 020,99 Kč
Obrat strany D účtu 321 vztahující se k pořízení DDHM, 031 a 032	81 846 762,48 Kč
Obrat strany MD účtu 021	441 588 086,00 Kč
Obrat strany MD účtu 022	605 455 006,11 Kč
Obrat strany MD účtu 025	0,00 Kč
Obrat strany MD účtu 026	0,00 Kč
Obrat strany MD účtu 028	81 846 762,48 Kč
Obrat strany MD účtu 029	0,00 Kč
Obrat strany MD účtu 031 a 032	1 280 000,00 Kč
Rozdíl	2 931 071,12 Kč
401 02 D dary	3 909 303,00 Kč
401 12 D bezúplatný převod	84 753,12 Kč
042 07 024 - zmařená investice	1 062 985,00 Kč
Rozdíl	0,00 Kč

c) Test odpisů investičního majetku

Obrat strany D účtů opravek (07 + 08)	416 141 756,33 Kč
Strana D účtu 67120001	1 570 886,63 Kč
Strana MD účtu 551	330 689 204,02 Kč
Strana MD účtu 552	0,00 Kč
Strana MD účtu 553	0,00 Kč
Strana MD účtu 554	0,00 Kč
Strana MD účtu 558	85 346 502,10 Kč
Strana MD účtu 403	1 570 886,63 Kč
Strana MD účtu 401 xx	18 382,00 Kč
STRANA MD	417 624 974,75 Kč
STRANA D	417 712 642,96 Kč
Rozdíl	-87 668,21 Kč
Strana MD 547 10 002	34 882,21 Kč
Strana MD 082 01 - bezúpl.převod	52 786,00 Kč
Rozdíl	0,00 Kč

d) Test pohledávek

Obrat strany MD účtu 311	9 410 736 449,29 Kč
Obrat strany MD účtu 315	372 030,00 Kč
Obrat strany MD účtu 384	3 290 047,25 Kč
Obrat strany D účtu 343 bez vyrovnání s FÚ a DPH při pořízení zboží či služeb ze zemí EU	81 393 232,63 Kč
Strana D účtu 601	0,00 Kč
Strana D účtu 602	9 257 604 528,09 Kč

Strana D účtu 603	27 625 663,79 Kč
Strana D účtu 604	455 677 211,06 Kč
Strana D účtu 605	0,00 Kč
Strana D účtu 606	0,00 Kč
Strana D účtu 609	5 299 399,00 Kč
Strana D účtu 641	1 933 249,00 Kč
Strana D účtu 642	0,00 Kč
Strana D účtu 644	61 217 467,59 Kč
Strana D účtu 645	0,00 Kč
Strana D účtu 646	0,00 Kč
Strana D účtu 647	0,00 Kč
Strana D účtu 649	372 126 306,55 Kč
Strana D účtu 663	12 951,88 Kč
Strana D účtu 664	0,00 Kč
Strana D účtu 661	0,00 Kč
celkem strana MD	9 414 398 526,54 Kč
celkem strana D	10 262 890 009,59 Kč
Rozdíl	-848 491 483,05 Kč

Strana D účtu 383 00 007 (MD 311)	409 484,00 Kč
Strana D účtu 383 01 KH (MD 311)	2 106 181,00 Kč
Strana D účtu 521 refundace (MD 311)	675 847,00 Kč
Strana D účtu 524 refundace (MD 311)	246 659,00 Kč
Strana D účtu 241 (MD 311) DV	-6 004 608,98 Kč

DAL 6xx (bez 648,671)

241 MD	34 542 295,85 Kč
799 MD	454 519,00 Kč
112,132 MD	185 929,11 Kč
261 MD	95 732 751,61 Kč
261,331,324 MD (343 D)	14 138 965,39 Kč
314 MD	356,86 Kč
321 MD	92 005,83 Kč
324 MD	2 070 999,74 Kč
331 MD	21 416 577,54 Kč
343 03 MD	887 045,00 Kč
378 MD	200,00 Kč
383 MD	157 131,20 Kč
384 MD	3 090 002,25 Kč
385 MD	104 355,36 Kč
388 MD	197 274 000,00 Kč
388 MD	15 860 596,48 Kč
389 MD	265 267 000,00 Kč
389 MD	134 304,00 Kč
395 MD	17 898 585,95 Kč
395 MD (neadr.bonusy)	-15 344 314,00 Kč
501,504 MD	191 221 653,96 Kč
5xx,649 MD	362 708,96 Kč
celkem strana MD	10 259 946 196,63 Kč
celkem strana D	10 260 323 571,61 Kč
Rozdíl	-377 374,98 Kč

e) Test závazků

Obrat strany D účtu 321 - snížený o obrat strany MD 389	5 970 876 073,35 Kč
Obrat strany D účtu 381	23 332 241,73 Kč
Obrat strany D účtu 389	0,00 Kč
Obrat strany D účtu 314	60 834 309,75 Kč
Obrat strany D 507	106 550 337,38 Kč
Obrat strany MD 507	

Obrát strany MD účtu 343 bez vyrovnání s FÚ	61 299 604,76 Kč
Obrát strany MD účtu 041 bez vlastní aktivace	85 122 167,12 Kč
Obrát strany MD účtu 042 bez vlastní aktivace	1 020 596 265,70 Kč
Obrát strany MD účtu 043	0,00 Kč
Obrát strany MD účtu 112	3 863 054 967,85 Kč
Obrát strany MD účtu 132	424 789 528,73 Kč
Strana MD vybraných účtů 501 - vybrané účty 512,525,538,547	26 477 294,33 Kč 18 480 588,67 Kč
Strana MD účtu 502 (bez vedl.čin)	135 264 873,25 Kč
Strana MD účtu 503	0,00 Kč
Strana MD účtu 511 (bez VC)	160 646 052,43 Kč
Strana MD účtu 513 FP	20 373,00 Kč
Strana MD účtu 518 (bez VC)	307 278 731,37 Kč
Strana MD účtu 527	0,00 Kč
Strana MD účtu 541	4 436,00 Kč
Strana MD účtu 542	39 700,00 Kč
Strana MD účtu 549 celá	40 255 644,87 Kč
Celkem strana D	6 161 592 962,21 Kč
Celkem strana MD	6 143 330 228,08 Kč
Rozdíl	-18 262 734,13 Kč

549 MD - OPMČ	-12 478 123,00 Kč
549 MD - expir.léky, inventariz, přecenění, KDF, VČ	-1 735 511,92 Kč
549 MD - viz tabulka	-1 907 771,40 Kč
41240,47 004 MD (FP)	32 495 111,64 Kč
504 90 360 MD (přeúčt.649 D)	-27 809 405,80 Kč
501 15 300 MD (přeúčt.649D)	-102 013 635,56 Kč
501 13 300 MD (přeúčt 649D)	-61 398 612,60 Kč
112 MD - bezúplatný převod - respirátory	-8 632 800,00 Kč
132 MD - přeúčtování TL 383 90- (132x132)	17 204 897,10 Kč
504 95 560	-942 374,45 Kč
50115020 - preval (381 D)	-737 518,25 Kč
132 MD - 132 x 132 potraviny	3 197 760,41 Kč
MD celkem	5 978 572 244,25 Kč

321 Dal - úhrada DP	-96 051 998,89 Kč
321 D oprava IČO + VZ - PAP	-93 818 092,78 Kč
381 D oprava IČO + VZ - PAP	-73 020,77 Kč
383 - zůstatek (5xx x 383) D	3 359 016,02 Kč
389 - zůstatek (5 xx x 389) D	3 553 259,39 Kč
Dal celkem	5 978 562 125,18 Kč

celkem strana MD	5 978 572 244,25 Kč
celkem strana D	5 978 562 125,18 Kč
Rozdíl	10 119,07 Kč

f) Test dotací investičních

Obrát strany MD účtu 346 - analytika investičních dotací	697 044 890,30 Kč
Obrát strany MD účtu 374 - analytika investičních dotací	10 043 730,15 Kč
Obrát strany D účtu 403 40100001	669 469 788,82 Kč
Rozdíl	37 618 831,63 Kč
ID-2022-02-000393 - vyrovnání účtu 401 00 001 x 401 00 000	36 626 106,13 Kč
ID-2022-02-000339 - změna zdrojů financování	-494 666,15 Kč
ID-2022-02-000848	0,50 Kč
BV-2022-01CA-0016(27) - vratka do SR - MD 374	1 487 391,15 Kč
	0,00 Kč

g) Test dotací provozních

Příloha č. 3

Obrat strany MD účtu 346 - analytika provozních dotací	858 578,00 Kč
Obrat strany D účtu 67x (67101007, 67101000)	858 578,00 Kč
Rozdíl	0,00 Kč

Datum vypracování: 20. březen 2023

Vypracoval/a: Petra Borovcová

Schválil: David Ficbauer



Komora auditorů České republiky

OPRÁVNĚNÍ č. 377

o zápisu do seznamu auditorských společností

Obchodní firma: **FIZA, a.s.**

Sídlo: Brno, Hrozňatova 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. 254/2000 Sb.

V Praze dne 08. dubna 2010

Ing. Petr Šobotník
prezident



Komora auditorů České republiky

OPRÁVNĚNÍ č. 2135

o zápisu do seznamu auditorů

Příjmení a jméno: **Ing. FICBAUER David**

Rodné číslo: 810314/3785

je v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. zapsán/a v seznamu auditorů
vedeném Komorou auditorů ČR (§ 2 písm. c) a

od 14. dubna 2009 je oprávněn/a jako

AUDITOR

poskytovat auditorské služby v rozsahu stanoveném tímto zákonem

Předcházející oprávnění k výkonu auditorské činnosti:

Od 02.02.2009 – osvědčení č. 2135 vydané Komorou auditorů ČR podle § 2 odst. 3 zákona č. 254/2000 Sb.

V Praze dne 08. dubna 2010

Ing. Petr Šobotník
prezident

