

Klient: FNOL

Název zakázky: Audit 2023

datum:

11.04.2024

Číslo zakázky: E23068

ANO	požadavek je splněn a uzavřen
NE	požadavek dosud nebyl splněn (na začátku auditu jsou takto označeny všechny body včetně těch, které budou na první schůzce auditorem vyhodnoceny a označeny jako N/A)
N/A	požadavek není pro danou účetní jednotku relevantní
Částečně	požadavek je splněn jen částečně, není dosud uzavřen

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 + sestavu všech dodavatelů dle obrátu za celé účetní období.	ANO	26.01.2024	
A2	Dodat vyplněný a statutárním orgánem podepsaný dotazník k auditu dle přílohy č. 1 k metodickému pokynu pro rok 2023 (případně jej pouze předvyplnit a bude dovyplněno na první schůzce s auditorem k auditu).	ANO	10.04.2024	
A3	Dodat právní dokumenty organizace.	ANO	05.04.2024	
A5	Dodat všechny zápisy z jednání vedení příspěvkové organizace.	ANO	05.04.2024	
A8	Doložit splnění úkolů z minulého auditu – písemné vyjádření.	ANO	10.04.2024	
A9	Doložit splnění úkolů z předauditu – písemné vyjádření.	ANO	05.04.2024	
A11	Dodat analytické testy věcné správnosti (viz příloha č. 2 k metodickému pokynu pro rok 2023).	ANO	22.02.2024	
A12	Doložit písemnou konfirmaci právníka organizace ke stavu vymáhání pohledávek, všem probíhajícím soudním sporům, jakož i ke všem rizikům vztahujícím se k organizaci, která jsou mu k datu pracování účetní závěrky známa (případně vyjádření, že žádné spory nejsou).	ANO	18.03.2024	Konfirmace nám musí být dodána přímo právníkem poštou nebo na naši mailovou adresu či do datové schránky.
A13	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	05.04.2024	
A14	Dodat příkaz k inventurám.	ANO	14.09.2024	
A15	Dodat zápis hlavní inventarizační komise.	ANO	05.04.2024	
A17	Dodat obrátovou převahu za ověřované období.	ANO	05.04.2024	
A19	Dodat účetní deník v excelu za ověřované období + také za 1. měsíc následujícího účetního období.	ANO	05.04.2024	
A20	Dodat směrnou účtovou osnovu.	ANO	05.04.2024	
A27	Doloženo, zda má organizace vyhlášeny veřejné sbírky.	ANO	05.04.2024	
A28	Dodat návrh a schválení rozpočtu příjmů a výdajů příspěvkové organizace na ověřované účetní období celkem a samostatně za hlavní a hospodářskou činnost. Doložit plnění a čerpání rozpočtu.	ANO	05.04.2024	
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.	ANO	05.04.2024	Může být ve formě samostatného soupisu ke každému účtu nebo lze využít souhrnného soupisu např. dle přílohy č. 5 k metodickému pokynu pro rok 2023.
B1-11	Doložit inventury účtů skupiny 01 a 07.	ANO	10.04.2024	
B12-21	Doložit inventury účtů skupiny 02 a 08. K nemovitostem dodat platný výpis z katastru nemovitostí.	ANO	10.04.2024	
B22-25	Doložit inventury účtů skupiny 03 vč. platného výpisu z katastru nemovitostí.	ANO	10.04.2024	
B26-31	Doložit inventury účtů skupiny 04 a 05.	ANO	10.04.2024	
B32.1	Dodat seznam nově pořízeného dlouhodobého majetku s uvedením pořizovací ceny, odpisové skupiny, způsobu odepisování a zatřídění.	Částečně	10.04.2024	dodáno, bude kontrolováno
B32.2	Doložit pořízení, ocenění a dodat karty majetku nového majetku u vybraných položek.	ANO		vzorek bude vybrán auditorem během auditu
B33	Doložit seznam nemovitých kulturních památek, sbírek muzejní povahy, předmětů kulturní povahy a církevních staveb.	ANO	10.04.2024	
B34	Doložit seznam vyřazeného majetku (prodej i likvidace) s uvedením způsobu vyřazení a účtování.	ANO	10.04.2024	Včetně uvedení zdroje, ze kterého byl tento majetek pořízen. V případě, že zdrojem byla např. dotace, doložit, zda vyřazením majetku nedošlo k porušení podmínek dotace. Dále dodat rozhodnutí relevantních orgánů organizace o vyřazení daných položek majetku.

B35	Doložit sestavy odpisů veškerého majetku (účetní i daňové).	Částečně	10.04.2024	dodáno, bude kontrolováno
B39-44	Doložit inventury účtů skupiny 06.	N/A		
B45	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.	ANO	10.04.2024	
C4-6	Doložit inventury účtů skupiny 12.	N/A		
C7-10	Doložit inventury účtů skupiny 13.	ANO	10.04.2024	
C11.1	Doložit způsob oceňování nakupovaných zásob.	ANO	10.04.2024	Např. které všechny vedlejší náklady také vstupují do ocenění zásob (clo, doprava apod.) a jakým způsobem (účetně-sofwarové řešení)
C11.2	Doložit kalkulační vzorec a další relevantní podklady k ocenění zásob pořízených vlastní činností.	Částečně	10.04.2024	viz. test jednotkových cen krevní přípravky
C11.3	Dodat podklady k určení jednotkových cen zásob na skladě u vybraných položek zásob.	Částečně	10.04.2024	dodat podklady ke vzorku zaslaného 10.4.2024
C11.4	Pokud byly provedeny fyzické inventury zásob k jinému než rozvahovému dni (případně účast auditora na inventurách proběhla k jinému dni) - dodat podklady k roll-on testu zásob.	Částečně	10.04.2024	dodat podklady ke vzorku zaslaného 10.4.2024
C12.1	Dodat sestavy k jednotlivým účtům zásob také podle doby obrátkovosti (nejlépe v excelu).	ANO	10.04.2024	
C12.2	Dodat seznam nepotřebných, neprodejných, bezobrátkových nebo jinak neplnohodnotných zásob.	ANO	10.04.2024	
C13-18	Doložit inventury účtů skupiny 15.	N/A		
C19-25	Doložit inventury účtů skupiny 16.	N/A		
C26-31	Doložit inventury účtů skupiny 17.	N/A		
C32-37	Doložit inventury účtů skupiny 18.	ANO	11.04.2024	
C38-46	Doložit inventurní seznamy účtů skupiny 19 - opravné položky k pohledávkám. Doložit podklady ke kontrole tvorby a rozpouštění opravných položek a odpisu pohledávek, jako např. saldokonta v členění dle splatnosti apod.	ANO	11.04.2024	
C47	Doložit proúčtování inventarizačních rozdílů účtové skupiny 1.	ANO	05.04.2024	
D1-5	Doložit inventury účtů skupiny 22.	N/A		
D6-7	Doložit inventury účtů skupiny 23.	N/A		
D8-14	Doložit inventury účtů skupiny 24.	ANO	07.04.2024	
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	07.04.2024	
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	07.04.2024	
E1-8	Doložit inventury účtů skupiny 31.	ANO	10.04.2024	
E1-8.1	Zajistit doručení vybraných odsouhlasovacích dopisů k pohledávkám.	ANO	11.04.2024	Na základě předběžných sestav, viz bod A1, bude vybrán vzorek odběratelů ke zkonfirmování, konfirmace musí být vybranými odběrateli zaslány přímo auditorovi.
E1-8.2	V případě pohledávkových účtů dodat jejich saldokonta také podle splatností a podle měn (nejlépe v excelu).	ANO	11.04.2024	
E9-13	Doložit inventury účtů skupiny 32.	ANO	10.04.2024	
E9-13.1	Zajistit doručení vybraných odsouhlasovacích dopisů k závazkům.	ANO	11.04.2024	Na základě předběžných sestav, viz bod A1, bude vybrán vzorek dodavatelů ke zkonfirmování, konfirmace musí být vybranými dodavateli zaslány přímo auditorovi.
E9-13.2	V případě závazkových účtů dodat jejich saldokonta také podle splatností a podle měn (nejlépe v excelu).	ANO	11.04.2024	
E14-20	Doložit inventury účtů skupiny 33 a účtu 342 - tj. "mzdové účty".	ANO	08.04.2024	
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	08.04.2024	

E14-20.2	Dodat podklady k propočtu potřeby tvořit rezervu na nevyčerpanou dovolenou nebo bonusy.	ANO	09.04.2024	Dovolená - počet hodin nevyčerpané dovolené k rozvahovému dni + průměrná hodinová sazba pro náhrady dovolené za poslední kvartál. Bonusy - info, zda jsou plánovány nějaké mzdové bonusy/odměny na základě hospodářských výsledků ověřovaného roku.
E21	Dodat propočet a zaúčtování zákonného pojištění za pracovní úrazy za poslední čtvrtletí ověřovaného účetního období.	ANO	09.04.2024	
E22	Doložit splnění povinnosti zaměstnávání zaměstnanců se ZTP, TZP, resp. propočet a úhradu náhradního plnění.	ANO	09.04.2024	
E23-30	Doložit inventury účtů skupiny 34 (vyjma účtu 342).	Částečně	11.04.2024	dodáno, bude kontrolováno
E23.1	Dodat podklady potřebné pro kontrolu daně z příjmů právnických osob.	Částečně	11.04.2024	
E23.2	Dodat přiznání k dani z příjmů právnických osob.	Částečně	11.04.2024	dodáno DPPO za 2022, dodat DPPO za 2023
E31	Dodat printscreen stavu daňové informační schránky (DIS) se stavem všech daní k poslednímu dni účetního období.	ANO	09.04.2024	
E32	Dodat přehled všech přijatých dotací vč. smluv, účetních dokladů vztahujících se k dotacím a dokladů o přijetí finančních prostředků.	ANO	10.04.2024	
E33-41	Doložit inventury účtů skupiny 35.	N/A		
E42-50	Doložit inventury účtů skupiny 36.	N/A		
E51-55	Doložit inventury účtů skupiny 37.	ANO	10.04.2024	
E56-61	Doložit inventury účtů skupiny 38.	ANO	11.04.2024	
F1-8	Doložit inventury účtů skupiny 40.	ANO	11.04.2024	
F9-14	Doložit inventury účtů skupiny 41.	ANO	11.04.2024	
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	11.04.2024	
F15-16	Doložit inventury účtů skupiny 43.	N/A		
F17	Doložit inventury účtů skupiny 44, dodat propočty tvorby rezerv, doklady k zúčtování rezerv a doklady k rozpouštění rezerv.	ANO	09.04.2024	Doložit také vyhodnocení přesnosti výše rezerv zaúčtovaných v předchozím účetním období (tj. při auditu roku 2023 zaúčtovaných v 2022).
F18-24	Doložit inventury účtů skupiny 45.	N/A		
F25	Doložit přehled reklamací uplatněných na organizaci za tento rok a dva předcházející roky vč. jejich dopadu na finanční pozici a finanční výsledky.	ANO	09.04.2024	
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	09.04.2024	
F28	Dodat zápisy z revizí provedených v rámci interního auditu.	ANO	09.04.2024	
F29-33	Doložit inventury účtů skupiny 46.	N/A		
F34-36	Doložit inventury účtů skupiny 47.	ANO	10.04.2024	
G18	Dodat údaje o nákladech a výnosech získaných hlavní činností celkem a samostatně za hlavní a hospodářskou činnost.	ANO	05.04.2024	
H2	Dodat auditorem vybrané doklady pro cut-off test, test manuálních zápisů a test závěrkových operací (konkrétně bude specifikováno po výběru vzorku na základě finálního účetního deníku).	ANO	11.04.2024	
H4	Doložit inventurní seznamy podrozvahových účtů (tj. účtů účtové třídy 9).	ANO	10.04.2024	
H5	Dodat statutárním orgánem podepsaný dotazník k následným událostem vzniklým mezi datem účetní závěrky a datem zpracování účetních výkazů za rok 2023.	ANO	11.04.2024	Podle přílohy č. 6 k metodickému pokynu pro rok 2023 vč. v něm jmenovaných a požadovaných dokumentů (hlavně finanční plán na rok 2024) a předvahu za období od 1. 1. 2024 do data zpracování účetních výkazů (dodat až po odsouhlasení si data výkazů s auditorem).
H6	Dodat „Prohlášení k auditu“ dle vzoru uvedeného v příloze č. 3 k metodickému pokynu pro rok 2023 (dodat až po odsouhlasení si data výkazů s auditorem).	ANO	11.04.2024	dodat originál podepsané

H11	Doložit podklady ke kontrole vyhlásování 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.	Částečně	11.04.2024	dodáno, bude kontrolováno
I1-3	Dodat výkazy (rozhaha, VZZ atd.)	ANO	11.04.2024	
		N/A		

Vypracoval:

David Ficbauer

Petra Borovcová

Převzal:

Eva Buzková

Pavla Křivková