



EKONOMIKA ■ PORADENSTVÍ ■ AUDIT ■ DAŇOVÉ PORADENSTVÍ

**Zpráva z předauditu společnosti
Fakultní nemocnice Olomouc
za období 1 – 12/2023**

Termín: únor – březen 2024

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
4.	Závěr.....	3
4.1.	Návrh na uložení úkolů	3
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 19. 2. – 20. 3. 2024.

Nedostatky, které byly při předauditu 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.

4. Závěr

4.1. Návrh na uložení úkolů

Žádné úkoly nejsou uloženy.

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

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

³ daň z přidané hodnoty

4.2. Závěrečné stanovisko auditora

Předaudit 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. 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, vedoucí oddělení účetnictví paní Eva Buzková a vedoucí oddělení financí Ing. Michal Šišma. 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 Brně dne 20. 3. 2024

auditorská společnost
FIZA, a.s.

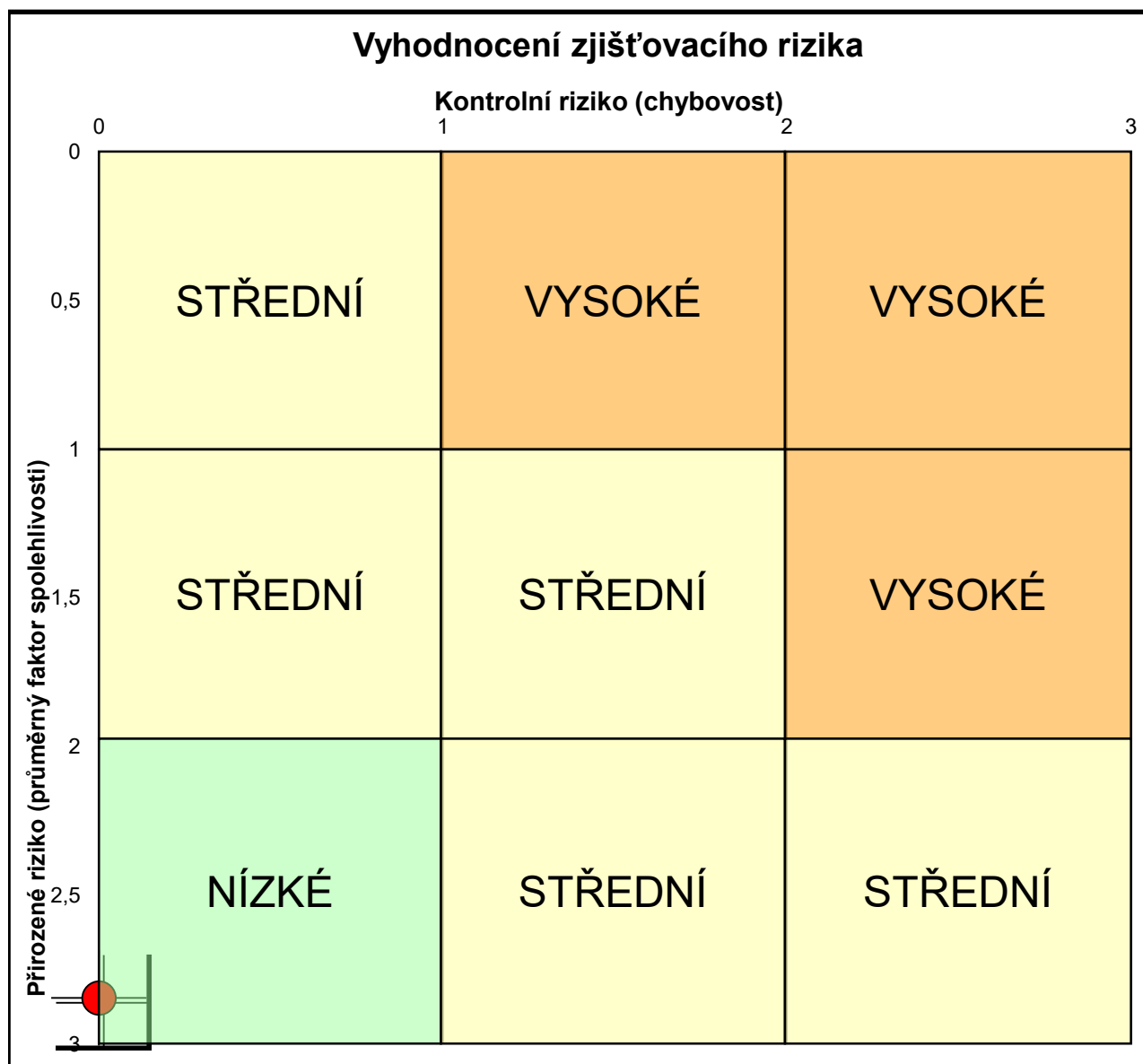
auditor
David Ficbauer

Ing. Tomáš Uvízl
ekonomický náměstek a
zástupce ředitele

Vyhodnocení testu zjišťovacího rizika**Fakultní nemocnice Olomouc**

Průměrný faktor
spolehlivosti: 2,85

Celková chybovost : 0,00



místo: Brno
datum: 20.03.2024

Statistická tabulka vzorků společnosti
Fakultní nemocnice Olomouc

Prováděcí významnost pro předaudít: 61 461 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
sklady	0	29	29	2,3	781 869 635,92	8 864 406,63	0	0,00	0,00	0,00
50x	3	35	38	3,0	974 270 131,54	247 002 864,06	0	0,00	0,00	0,00
51x	0	28	28	3,0	574 314 129,63	58 010 194,87	0	0,00	0,00	0,00
53x	0	0	0	3,0	476 590,62	0,00	N/A	N/A	N/A	N/A
54x	0	4	4	3,0	82 066 157,08	6 420 880,47	0	0,00	0,00	0,00
56x	0	0	0	3,0	358 344,34	0,00	N/A	0,00	N/A	N/A
603-609	0	26	26	3,0	545 987 045,84	99 875 870,94	0	0,00	0,00	0,00
64x	2	18	20	3,0	497 242 641,02	189 319 151,28	0	0,00	0,00	0,00
66x	0	0	0	3,0	72 097,12	0,00	N/A	N/A	N/A	N/A
67x	0	4	4	3,0	79 733 562,50	9 947 090,41			0,00	0,00
602	16	15	31	N/A	10 579 451 137,20	4 708 717 181,60	0	0,00	0,00	0,00
celkem	21	159	180	2,8	14 115 841 472,81	619 440 458,66	0	0,00	0,00	0,00

místo: Brno
datum: 20.03.2024

Analytické testy věcné správnosti Fakultní nemocnice Olomouc

a) Test pořízení nehmotného dlouhodobého majetku

Obrat strany D účtu 041	2 613 336,19 Kč
Obrat strany D účtu 321 vztahující se k pořízení DDNHM	5 143,00 Kč 018 MD
Obrat strany MD účtu 011	0,00 Kč
Obrat strany MD účtu 012	0,00 Kč
Obrat strany MD účtu 013	2 613 336,19 Kč
Obrat strany MD účtu 014	0,00 Kč
Obrat strany MD účtu 018	5 143,00 Kč
Obrat strany MD účtu 019	0,00 Kč
Rozdíl	0,00 Kč

b) Test pořízení hmotného dlouhodobého majetku

Obrat strany D účtu 042	1 143 019 725,10 Kč
Obrat strany D účtu 321 vztahující se k pořízení DDHM, 031 a 032	67 544 674,07 Kč 028 MD
Obrat strany MD účtu 021	798 250 472,63 Kč
Obrat strany MD účtu 022	346 708 561,34 Kč
Obrat strany MD účtu 025	0,00 Kč
Obrat strany MD účtu 026	0,00 Kč
Obrat strany MD účtu 028	67 544 674,07 Kč
Obrat strany MD účtu 029	0,00 Kč
Obrat strany MD účtu 031 a 032	5 000,00 Kč
Rozdíl	1 944 308,87 Kč
401 02 D dary	1 817 061,87 Kč
401 12 D bezúplatný převod	0,00 Kč
prodej majetku - oprava z důvodu PAP (03621, 02205)	-127 247,00 Kč
Rozdíl	0,00 Kč

c) Test odpisů investičního majetku

Obrat strany D účtů oprávek (07 + 08)	449 343 352,19 Kč
Strana D účtu 67120001	1 478 705,49 Kč
Strana D účtu 67110001	4 929,00 Kč
Strana MD účtu 551	381 742 680,12 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	67 549 817,07 Kč
Strana MD účtu 403	1 483 634,49 Kč
Strana MD účtu 401 xx bezúplatné předání (401x08,07)	0,00 Kč
STRANA MD	450 776 131,68 Kč
STRANA D	450 826 986,68 Kč
Rozdíl	-50 855,00 Kč
Strana MD 547 10 002	1 341,00 Kč
Strana MD 082 01 - bezúpl.převod	49 514,00 Kč
Rozdíl	0,00 Kč

d) Test pohledávek

Obrat strany MD účtu 311	10 921 298 299,73 Kč
Obrat strany MD účtu 315	390 060,00 Kč
Obrat strany MD účtu 384	4 489 257,08 Kč
Obrat strany D účtu 343 bez vyrovnání s FÚ a DPH při pořízení zboží či služeb ze zemí EU (34342,43,90,91)	83 608 043,29 Kč
Strana D účtu 601	0,00 Kč

Strana D účtu 602	10 490 600 776,92 Kč
Strana D účtu 603	28 694 582,15 Kč
Strana D účtu 604	506 169 737,60 Kč
Strana D účtu 605	0,00 Kč
Strana D účtu 606	0,00 Kč
Strana D účtu 609	5 239 077,00 Kč
Strana D účtu 641	2 639 392,77 Kč
Strana D účtu 642	0,00 Kč
Strana D účtu 644	64 301 986,31 Kč
Strana D účtu 645	0,00 Kč
Strana D účtu 646	7 220,00 Kč
Strana D účtu 647	0,00 Kč
Strana D účtu 649	396 225 159,29 Kč
Strana D účtu 663	67 097,12 Kč
Strana D účtu 664	5 000,00 Kč
Strana D účtu 661	0,00 Kč
celkem strana MD	10 926 177 616,81 Kč
celkem strana D	11 577 558 072,45 Kč
Rozdíl	-651 380 455,64 Kč

Strana D účtu 383 00 007 (MD 311)	321 091,00 Kč
Strana D účtu 383 01 KH (MD 311)	2 442 805,43 Kč
Strana D účtu 521 refundace (MD 311)	796 777,00 Kč
Strana D účtu 524 refundace (MD 311)	267 873,00 Kč
Strana D účtu 241, 395 (MD 384)	156 671,68 Kč
Strana D účet 395 (MD 311)	9 980 647,70 Kč

DAL 6xx (bez 648,671)

241 MD	29 427 320,04 Kč
112,132 MD	147 272,67 Kč
261 MD	100 672 683,20 Kč
261,331,324 MD (343 D)	15 311 335,71 Kč
314 MD	22,00 Kč
321 MD	39 959,05 Kč
324 MD	2 502 807,96 Kč
331 MD	25 514 244,63 Kč
343 xx MD	3 235 973,28 Kč
383 MD	546 188,30 Kč
385 MD	54 974,11 Kč
388 MD	126 872 999,29 Kč
389 MD	135 534 000,00 Kč
395 MD	32 172 723,51 Kč
5xx MD	193 213 267,59 Kč
407 02 MD	5 000,00 Kč
celkem strana MD	11 591 428 388,15 Kč
celkem strana D	11 591 523 938,26 Kč
Rozdíl	-95 550,11 Kč

e) Test závazků

Obrat strany D účtu 321 - snížený o obrat strany MD 389	6 242 604 537,30 Kč
Obrat strany D účtu 381	31 497 689,87 Kč
Obrat strany D účtu 389	0,00 Kč
Obrat strany D účtu 314	110 046 073,77 Kč
Obrat strany D 507	108 078 931,19 Kč
Obrat strany MD účtu 343 bez vyrovnání s FÚ	74 664 220,43 Kč
Obrat strany MD účtu 041 bez vlastní aktivace	2 586 422,11 Kč
Obrat strany MD účtu 042 bez vlastní aktivace	861 996 025,64 Kč
Obrat strany MD účtu 043	0,00 Kč
Obrat strany MD účtu 112	4 227 592 178,87 Kč
Obrat strany MD účtu 132	482 377 560,43 Kč

Strana MD vybraných účtů 501 - vybrané účty	30 063 047,07 Kč
512,525,538,547	20 440 650,27 Kč
Strana MD účtu 502 (bez vedl.čin)	147 710 577,42 Kč
Strana MD účtu 503	0,00 Kč
Strana MD účtu 511 (bez VC)	204 604 549,66 Kč
Strana MD účtu 513 FP, PV	367 839,85 Kč
Strana MD účtu 518 (bez VC)	356 512 013,54 Kč
Strana MD účtu 527	0,00 Kč
Strana MD účtu 541	755 683,00 Kč
Strana MD účtu 542	85 683,00 Kč
Strana MD účtu 549 celá	31 747 840,58 Kč
Celkem strana D	6 492 227 232,13 Kč
Celkem strana MD	6 441 504 291,87 Kč
Rozdíl	-50 722 940,26 Kč

549 MD - viz tabulka	-8 366 975,37 Kč
321 MD (314 d)	110 045 150,66 Kč
112 MD (383 90)	-4 253 295,77 Kč
504 90 360 MD (přeúčt.649 D)	-28 423 804,42 Kč
501 15 300 MD (přeúčt.649D)	-109 708 214,46 Kč
132 MD - přeúčtování TL 383 90- (132x132)	-15 955 838,72 Kč
504 95 560 MD	12 984 508,25 Kč
132 MD - 132 x 132 potraviny	-3 897 739,99 Kč

MD celkem 6 393 928 082,05 Kč

321 Dal - úhrada DP	-85 260 533,90 Kč
321 D oprava IČO + VZ - PAP	-2 429 314,37 Kč
381 D přecenění před uzáv. (383 20 MD)	-12 911 581,59 Kč
389 D - zůstatek (5 xx x 389) D	2 694 258,51 Kč

Dal celkem 6 394 320 060,78 Kč

celkem strana MD	6 393 928 082,05 Kč
celkem strana D	6 394 320 060,78 Kč

Rozdíl -391 978,73 Kč

f) Test dotací investičních

Obrat strany MD účtu 346 - analytika investičních dotací	126 718 039,51 Kč
Obrat strany MD účtu 374 - analytika investičních dotací	7 601 591,70 Kč
Obrat strany D účtu 403- 40100001	133 597 830,42 Kč

Rozdíl 721 800,79 Kč

ID-2023-02-000663 - vyrovnání účtu 401 00 001 x 401 00 000 748,91 Kč

ID-2023-02-000680 - převod RIV z provozních na dotační 642 900,00 Kč

ID-2023-02-000287 - transfer ne od zřizovatele (403 03) 79 649,70 Kč

0,00 Kč

g) Test dotací provozních

Obrat strany MD účtu 346 - analytika provozních dotací	55 072,01 Kč
Obrat strany D účtu 67x (67101000)	55 072,00 Kč

Rozdíl 0,01 Kč

BV-2023-01-CC-0018(153) - finanční vypořádání IROP KIPE 0,01 Kč

Rozdíl 0,00 Kč

Datum vypracování: 20. březen 2024

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, 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. 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

