

Klient: Fakultní nemocnice Olomouc

Název zakázky: Audit 2024

Číslo zakázky: E24059

datum: 31.03.2025

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 obratu za celé účetní období.	ANO	24.01.2025	
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).	Částečně	20.03.2025	dodat podepsaný ve scanu
A3	Dodat právní dokumenty organizace.	NE		
A5	Dodat všechny zápisy z jednání vedení příspěvkové organizace.	NE		
A8	Doložit splnění úkolů z minulého auditu – písemné vyjádření.	NE		
A9	Doložit splnění úkolů z předauditu – písemné vyjádření.	N/A		
A11	Dodat analytické testy věcné správnosti (viz příloha č. 2 k metodickému pokynu pro rok 2023).	ANO	14.03.2025	
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).	NE		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		
A14	Dodat příkaz k inventurám.	ANO	26.09.2025	
A15	Dodat zápis hlavní inventarizační komise.	NE		
A17	Dodat obratovou převahu za ověřované období.	Částečně		
A19	Dodat účetní deník v excelu za ověřované období + také za 1. měsíc následujícího účetního období.	Částečně	31.03.2025	dodat ÚD za 1/2025
A20	Dodat směrnou účtovou osnovu.	ANO	13.02.2025	
A27	Doloženo, zda má organizace vyhlášeny veřejné sbírky.	NE		
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.	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.	NE		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.	NE		dodat v excelu
B12-21	Doložit inventury účtů skupiny 02 a 08. K nemovitostem dodat platný výpis z katastru nemovitostí.	NE		dodat v excelu
B22-25	Doložit inventury účtů skupiny 03 vč. platného výpisu z katastru nemovitostí.	NE		dodat v excelu
B26-31	Doložit inventury účtů skupiny 04 a 05.	NE		
B32.1	Dodat seznam nově pořízeného dlouhodobého majetku s uvedením pořizovací ceny, odpisové skupiny, způsobu odepisování a zatřídění.	ANO	11.03.2025	
B32.2	Doložit pořízení, ocenění a dodat karty majetku nového majetku u vybraných položek.	Částečně	11.03.2025	vybrán vzorek k doložení
B33	Doložit seznam nemovitých kulturních památek, sbírek muzejní povahy, předmětů kulturní povahy a církevních staveb.	NE		
B34	Doložit seznam vyřazeného majetku (prodej i likvidace) s uvedením způsobu vyřazení a účtování.	NE		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 podpisů veškerého majetku (účetní i daňové).	NE		dodat v excelu
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.	NE		
C4-6	Doložit inventury účtů skupiny 12.	NE		
C7-10	Doložit inventury účtů skupiny 13.	NE		
C11.1	Doložit způsob oceňování nakupovaných zásob.	NE		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.	NE		
C11.3	Dodat podklady k určení jednotkových cen zásob na skladě u vybraných položek zásob.	NE		vzorek bude vybrán auditorem během auditu
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.	NE		vzorek bude vybrán auditorem během auditu
C12.1	Dodat sestavy k jednotlivým účtům zásob také podle doby obrátkovosti (nejlépe v excelu).	NE		
C12.2	Dodat seznam nepotřebných, neprodejných, bezobrátkových nebo jinak neplnohodnotných zásob.	NE		
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.	NE		
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.	NE		
C47	Doložit proúčtování inventarizačních rozdílů účtové skupiny 1.	NE		
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.	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>).	NE		
E1-8	Doložit inventury účtů skupiny 31.	NE		
E1-8.1	Zajistit doručení vybraných odsouhlasovacích dopisů k pohledávkám.	Částečně		Na základě předběžných sestav, viz bod A1, bude vybrán vzorek odběratelů ke zconfirmování, confirmace 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).	NE		
E9-13	Doložit inventury účtů skupiny 32.	NE		
E9-13.1	Zajistit doručení vybraných odsouhlasovacích dopisů k závazkům.	Částečně		Na základě předběžných sestav, viz bod A1, bude vybrán vzorek dodavatelů ke zconfirmování, confirmace 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).	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 potřeby tvořit rezervu na nevyčerpanou dovolenou nebo bonusy.	NE		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 propoččet a zaúčtování zákonného pojištění za pracovní úrazy za poslední čtvrtletí ověřovaného účetního období.	NE		
E22	Doložit splnění povinnosti zaměstnávání zaměstnanců se ZTP, TZP, resp. propoččet a úhradu náhradního plnění.	NE		
E23-30	Doložit inventury účtů skupiny 34 (vyjma účtu 342).	NE		
E23.1	Dodat podklady potřebné pro kontrolu daně z příjmů právnických osob.	NE		
E23.2	Dodat přiznání k dani z příjmů právnických osob.	NE		
E31	Dodat printscreen stavu daňové informační schránky (DIS) se stavem všech daní k poslednímu dni účetního období.	NE		
E32	Dodat přehled všech přijatých dotací vč. smluv, účetních dokladů vztahujících se k dotacím a dokladů o přijetí finančních prostředků.	NE		
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.	NE		
E56-61	Doložit inventury účtů skupiny 38.	NE		V případě účtů dohadů (388, 389) doložit také vyhodnocení přesnosti výše dohadů zaúčtovaných v předchozím účetním období (tj. při auditu roku 2023 zaúčtovaných v 2022).
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.	N/A		
F17	Doložit inventury účtů skupiny 44, dodat propočty tvorby rezerv, doklady k zúčtování rezerv a doklady k rozpouštění rezerv.	NE		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.	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		
F28	Dodat zápisy z revizí provedených v rámci interního auditu.	NE		
F29-33	Doložit inventury účtů skupiny 46.	N/A		
F34-36	Doložit inventury účtů skupiny 47.	NE		
G18	Dodat údaje o nákladech a výnosech získaných hlavní činností celkem a samostatně za hlavní a hospodářskou činnost.	NE		
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).	NE		vzorek bude vybrán auditorem během auditu
H4	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 2023.	NE		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).	NE		
H11	Doložit podklady ke kontrole vyhledávání 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.	Částečně	31.03.2025	vybrán vzorek k doložení
I1-3	Dodat výkazy (rozvaha, VZZ atd.)	Částečně	11.03.2025	dodat elektronicky
		N/A		
		N/A		

Vypracoval:

Petra Borovcová

Michaela Beránková

Převzal:

Pavla Křivková

Eva Buzková

