



EKONOMIKA ■ PORADENSTVÍ ■ AUDIT ■ DAŇOVÉ PORADENSTVÍ

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

Termín: únor – březen 2024

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 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.

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