



Vážený pan
Ing. Tomáš Uvízl
zástupce ředitele a ekonomický náměstek
Fakultní nemocnice Olomouc
Zdravotníků 248/7
779 00 Olomouc

V Brně dne 8. 4. 2025

Věc: Dopis vedení k auditu za rok 2024

Vážený pane řediteli,

dokončili jsme audit Vaší příspěvkové organizace Fakultní nemocnice Olomouc (dále jen organizace). Tento audit byl proveden v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy. Tyto standardy vyžadují, abychom naplánovali a provedli audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Získat absolutní jistotu není možné, protože vzhledem k přirozeným omezením auditu i vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti zůstanou neodhaleny.

Plán auditu, pokud jde o jeho charakter, rozsah a časový harmonogram, vychází z posouzení systému vnitřních kontrol společnosti v oblasti účetního výkaznictví. Nicméně úkolem auditu účetní závěrky není poskytnout záruky ohledně efektivního fungování vnitřních kontrol ve společnosti. Pokud však v průběhu auditu zjistíme určité nedostatky v systému vnitřních kontrol, budeme Vás o nich informovat (ISA 265.9-11). Viz příloha tohoto dopisu nebo např. zpráva z předauditu.

1. Účetní pravidla

Účetní závěrka byla ověřena v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů, Mezinárodními auditorskými standardy a auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů České republiky. Dále byla ověřena zejména dodržení relevantních ustanovení:

- zákona 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,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (účinným od 1. 1. 2010), ve znění pozdějších předpisů,
- dodržování závazných právních předpisů a norem upravujících daňové povinnosti.

2. Informace poskytnuté při předchozích ověřeních

Z předchozích ověření (auditu za rok 2023 a předauditu za 1 – 12/2024) byl organizaci uložen 1 úkol, který byl beze zbytku splněn.

3. Riziko významné (materiální) nesprávnosti

Při provádění auditu za rok 2024 jsme nezjistili žádná rizika významné (materiální) nesprávnosti, která by mohla mít vliv na účetní závěrku.

4. Významné (materiální) nejistoty

Při provádění auditu za rok 2024 jsme nezjistili žádné významné (materiální) nejistoty, které by mohly zásadním způsobem zpochybnit schopnost účetní jednotky nepřetržitě trvat.

5. Obavy

Při provádění auditu za rok 2024 jsme neidentifikovali žádné ekonomické podmínky, které mají vliv na účetní jednotku a její podnikatelské plány a strategie a které by mohly mít dopad na riziko významné (materiální) nesprávnosti.

6. Zjištěné významné problémy

Při provádění auditu za rok 2024 jsme se nesetkali s žádnými významnými problémy nebo omezeními, která by zásadním způsobem ovlivnila provádění auditu.

7. Komentáře týkající se vedení účetní jednotky

Při provádění auditu za rok 2024 jsme neidentifikovali žádné riziko týkající integrity nebo způsobilosti vedení organizace.

8. Neopravené nesprávnosti a doporučení

Při provádění auditu za rok 2024 nebyly zjištěny žádné nesprávnosti překračující hladinu jednoznačně nepodstatných nesprávností, které by zůstaly neopraveny.

9. Zpráva auditora

Při auditu účetní závěrky jsme nezjistili závady. Vzhledem k tomu je výrok auditora

bez výhrad.

Jsme připraveni Vám podat vysvětlení, která se vztahují k jakýmkoli záležitostem týkajících se
předmětného auditu.

S pozdravem



Ing. David Ficbauer, Ph.D.
auditor
FIZA, a.s.



Převzetí dopisu potvrzuje:



Ing. Tomáš Uvízl
ekonomický náměstek
a zástupce ředitele
Fakultní nemocnice Olomouc