

**Zpráva nezávislého auditora o přezkoumání hospodaření  
státní příspěvkové organizace  
Fakultní nemocnice Olomouc  
za rok 2015**

25. 1. 2016

**Auditorská společnost**

FIZA, a.s. se sídlem Hrozňatova 3, 615 00 Brno, IČ 26252325, číslo oprávnění 377.

**Auditor**

Ing. Jiří Ficbauer, CSc., MBA, číslo oprávnění 0431

**Název, sídlo a IČ státní příspěvkové organizace**

Název: Fakultní nemocnice Olomouc  
Sídlo: I. P. Pavlova 6, 775 20 Olomouc  
IČ: 00098892

**Období, za které bylo provedeno přezkoumání**

Ověřovaným účetním obdobím je rok 2015. Toto účetní období bylo uzavřeno dnem 31. 12. 2015.

**Vymezení odpovědnosti**

Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá ředitel státní příspěvkové organizace. Naším úkolem je, na základě provedeného ověření, zpracovat zprávu a vyjádřit názor na účetní závěrku a hospodaření státní příspěvkové organizace.

**Rozsah přezkoumání**

Předmětem přezkoumání je účetní závěrka státní příspěvkové organizace za rok 2015. Přezkoumání hospodaření také zahrnovalo ověření údajů:

- v účetní závěrce za rok 2015;
- o dodržení zásad hospodaření státní příspěvkové organizace v roce 2015;

 [www.fiza.cz](http://www.fiza.cz)  
[www.fiza.eu](http://www.fiza.eu)

FIZA, a.s.

sídlo:  
Hrozňatova 3  
615 00 Brno  
tel./fax: 548 226 253

pobočka:  
Nová 442  
683 35 Letonice  
okr. Vyškov

DIČ: CZ26252325  
IČ: 26252325

e-mail: [fiza@fiza.cz](mailto:fiza@fiza.cz)



- o plnění příjmů a výdajů rozpočtu;
- o ostatních peněžních operacích;
- o tvorbě a použití peněžních fondů a
- o nákladech a výnosech hlavní a hospodářské činnosti.

Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví státní příspěvkové organizace. Předmětem přezkoumání bylo rovněž zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, stav pohledávek a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob a zřizování věcných břemen k majetku.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech). Dále bylo provedeno v souladu se standardem ISAE 3000 „Ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkami historických finančních informací“, přičemž byla současně přiměřeně aplikována i ustanovení dalších standardů ISA.

Dále byl proveden s přihlédnutím zejména k:

- ❖ zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- ❖ zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů;
- ❖ vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, (dále také jen „vyhláška č. 410/2009 Sb.);
- ❖ Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (účinným od 1. 1. 2010);
- ❖ zákonu č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů a
- ❖ dalším navazujícím normám, předpisům, zákonným ustanovením a obvyklým postupům.

Rozsah provedených prací na přezkoumání hospodaření státní příspěvkové organizace nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou auditorskou, ale je zprávou ověřovací.

## **Výrok auditora**

Při provedení přezkoumání hospodaření státní příspěvkové organizace byl prověřen stav účetnictví a účetních výkazů a ostatní skutečnosti ověřující správnost hospodaření a nebyly zjištěny žádné významné nedostatky.

Auditor je toho názoru, že hospodaření státní příspěvkové organizace a její účetní závěrka podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv, závazků, vlastních zdrojů krytí stálých a oběžných aktiv, cizích zdrojů a finanční situace státní příspěvkové organizace k 31. prosinci 2015 a výsledku hospodaření za rok 2015 v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky.

Při provádění přezkoumání hospodaření státní příspěvkové organizace nebyly zjištěny významné nedostatky ani rozpory se závaznými právními předpisy, a proto vyslovuje auditor výsledek přezkoumání státní příspěvkové organizace

**bez nedostatků.**



**Ing. Jiří Ficbauer, CSc., MBA**  
auditor  
číslo oprávnění 0431



**FIZA, a.s.**  
auditorská společnost  
číslo oprávnění 377