

Nemocnice Znojmo, příspěvková organizace, zastoupená MUDr. Miroslavem Kavkou, MBA, ředitelem nemocnice, MUDr. Jana Jánského 11, 669 02 Znojmo (dále jen objednavatel)

IČ: 00092584

DIČ: CZ00092584

bankovní spojení: xxx

číslo účtu: xxx

a

FIZA, a.s., zastoupená Ing. Davidem Ficbauerem, Ph.D., místopředsdou představenstva a ředitelem společnosti, Hrozňatova 3, 615 00 Brno (dále jen poskytovatel)

IČ: 26252325

DIČ: CZ26252325

společnost FIZA, a.s. je registrována v obchodním rejstříku Krajského soudu v Brně, oddíl B, vložka 3614

bankovní spojení: xxx

číslo účtu: xxx

uzavírají dnešního dne mezi sebou tuto

smlouvu o provedení auditu účetní závěrky Nemocnice Znojmo za rok 2019, 2020 a 2021

I. Úvodní ustanovení

Poskytovatel prohlašuje a dokládá, že je auditorskou společností, zapsanou v seznamu vedeném Komorou auditorů České republiky. Objednavatel prohlašuje, že má zájem o provedení auditu účetní závěrky za roky 2019, 2020 a 2021 tak, jak to stanoví tato smlouva.

II. Základní pojmy

Pro účely této smlouvy se objednavatel a poskytovatel dohodli na významu následujících pojmů takto:

- a) Pojem **občanský zákoník** se rozumí zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.
- b) Pojem **zákon o účetnictví** se rozumí zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.
- c) Pojem **zákon o auditorech** se rozumí zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), v platném znění.
- d) Pojem **vyhlášky MF** se rozumí: vyhláška MF 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; vyhlášky 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů, v platném znění; vyhláška MF a MMR č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku; vyhláška MF č.j. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění; vyhláška MF č. 62/2001 Sb., o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu, v platném znění; vyhláška MF č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem.
- e) Pojem **zákon o veřejných zakázkách** se rozumí zákon č. 134/2016 Sb. Zákon o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.

- f) Pojmem **ČÚS** se rozumí České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- g) Pojmem **zákon o rozpočtových pravidlech** se rozumí zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.
- h) Pojmem **KA ČR** se rozumí Komora auditorů České republiky.
- i) Pojmem **mezinárodní auditorské standardy** se rozumí auditorské standardy ISA. Zahrnují standardy pro všechny druhy služeb, které jsou auditory poskytovány, tj. audity a prověrky historických účetních informací, ověřování v rámci jiných zakázek, než jsou zakázky na audit a prověrky a standardy pro další související služby.
- j) Pojmem **statutární auditor** se rozumí fyzická osoba, které bylo KA ČR vydáno rozhodnutí o oprávnění provádět auditorskou činnost (auditorské oprávnění).
- k) Pojmem **etický kodex** se označuje jedna ze závazných základních norem mezinárodních auditorských standardů, která stanovuje etické požadavky pro auditory/účetní znalce.
- l) Pojmem **auditorské standardy** se rozumí standardy vydané KA ČR, které upravují postupy auditora při provádění auditorské činnosti neupravené mezinárodními auditorskými standardy.
- m) Pojmem **aplikační doložky** se rozumí aplikační doložky k mezinárodním auditorským standardům vydané KA ČR, které řeší ve specifických případech uplatnění standardů v podmínkách legislativy platné v České republice.
- n) Pojmem **den účinnosti** se rozumí poslední den ověřovaného účetního období.
- o) Pojmem **účetní závěrka** se rozumí účetní závěrka sestavená podle účetních předpisů ke dni účinnosti a předložená auditorovi.
- p) Pojmem **audit účetní závěrky** se rozumí nezávislá a nezaujatá činnost realizovaná auditorem. Cílem auditu účetní závěrky je umožnit auditorovi vyjádřit stanovisko, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena. Audit zahrnuje výběrové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetní závěrce. Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných vedením organizace a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky. Z důvodu výběrového způsobu provedení auditu a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozenými omezeními vnitřní kontroly nelze ovšem eliminovat riziko, že některé významné nedostatky by mohly zůstat neodhaleny. Předmětem auditu jsou také údaje o ročním hospodaření příspěvkové organizace podle zákona č. 218/2000 Sb., a to především:
- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
 - hospodaření s peněžními prostředky získanými hlavní činností a s peněžními prostředky přijatými ze státního rozpočtu pouze v rámci finančních vztahů stanovených zřizovatelem;
 - hospodaření s prostředky svých fondů, s prostředky získanými jinou činností, s peněžitými dary od fyzických a právnických osob, s peněžními prostředky poskytnutými ze zahraničí a s peněžními prostředky poskytnutými z rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů, včetně prostředků poskytnutých České republice z rozpočtu Evropské unie, z finančních mechanismů a přijatých příspěvkovými organizacemi z Národního fondu;
 - kontrola podkladů sestaveného daňového přiznání.
- q) Pojmem **zpráva nezávislého auditora o auditu účetní závěrky** se rozumí zpráva vyhotovená písemně a týkající se auditu účetní závěrky objednavatele dle §20 zákona o

auditorech v souladu s mezinárodními auditorskými standardy a auditorskými standardy. Tato zpráva zahrnuje výrok auditora k účetní závěrce.

- r) Pojmem **dopis vedení** se rozumí důvěrná zpráva, kterou auditor poskytuje statutárnímu orgánu objednavatele, shrnující informace o provedeném přezkoumání hospodaření a o jakýchkoli zjištěných významných nesprávnostech. Tento dopis může také obsahovat doporučení auditora ke zlepšení účetního a interního kontrolního systému.
- s) Pojmem **faktura** se rozumí daňový doklad v souladu s požadavky zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění, vystavený auditorem.
- t) Pojmem **metodická pomoc** při vedení účetnictví se rozumí jakákoli pomoc poskytnutá poskytovatelem objednavateli za účelem dodržení platných předpisů pro vedení účetnictví.
- u) Pojmem **metodický pokyn pro příspěvkové organizace** se rozumí komplexní dokument, který se zabývá požadavky kladenými na příspěvkové organizace z hlediska jejich auditu. Neřeší tedy vlastní auditorské postupy uplatňované při ověřování ročního hospodaření organizace a jejího rozpočtu. Jeho základním významem je snaha o vyjádření těch náležitostí a podkladů, které by měli mít odpovědní pracovníci příspěvkové organizace pověřeni komunikací s auditorem připraveny pro audit tak, aby komunikace s auditorem a jeho pracovníky nevázla na nedodržení někdy i základních náležitostí souvisejících s vedením účetnictví a účetní závěrkou.
- v) Pojmem **předaudit/průběžný audit** se rozumí test spolehlivosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky, tj. průběžná kontrola zahrnující jak vlastní poznání účetní jednotky, tak i kontrolu správnosti účtování o jednotlivých účetních případech vč. dodržování náležitostí účetních dokladů.
- w) Pojmem **škoda** se rozumí finanční újma způsobena objednavateli v souvislosti s výkonem auditorské činnosti poskytovatele, a to zejména škoda způsobená profesními omyly a chybami.
- x) Pojmem **expert** se rozumí osoba, která má rozsáhlé znalosti v konkrétním oboru. V souladu s ISA 620 má auditor v rámci výhradní odpovědnosti za vyjádřený výrok právo objednat externí expertní stanovisko např. v právní, technické, stavební a jiné oblasti.

III. Předmět smlouvy

- III.1. Předmětem této smlouvy je audit účetní závěrky vč. přezkoumání údajů o ročním hospodaření příspěvkové organizace a jejího rozpočtu za roky 2019, 2020 a 2021. Poskytovatel provede audit s náležitou péčí a v souladu s mezinárodními auditorskými standardy, auditorskými standardy, aplikačními doložkami a ustanoveními především občanského zákoníku, zákona o účetnictví, zákona o veřejných zakázkách, vyhlášek MF, ČÚS a zákona o auditorech.
- III.2 Poskytovatel se zavazuje předat objednavateli metodický pokyn sloužící k jeho přípravě na realizaci předmětu této smlouvy specifikovaném v odstavci III.1. Tento pokyn bude objednavateli předán přímo při podpisu předmětné smlouvy nebo nejpozději dva měsíce před dnem účinnosti v elektronické podobě.
- III.3. Poskytovatel se zavazuje provést předmět smlouvy specifikovaný v odstavci III.1. nejpozději do 31. 3. roku následujícího po roce, za který se účetní závěrka ověřuje, tj. za rok 2019 do 31. 3. 2020 a za další roky obdobně.
- III.4. Objednavatel se zavazuje zaplatit poskytovateli za provedení předmětu smlouvy specifikovaného v odstavci III.1. dohodnutou odměnu, která je specifikována v této smlouvě.

IV. Práva a povinnosti poskytovatele

- IV.1. Poskytovatel je dle mezinárodních auditorských standardů povinen naplánovat a provést audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že hospodaření objednavatele, jeho účetní závěrka a rozpočet neobsahuje významné nesprávnosti.
- IV.2. Poskytovatel je povinen v souladu s předmětem této smlouvy specifikovaném v odstavci III.1. vypracovat zprávu z předaudit, zprávu o auditu příspěvkové organizace a dopis vedení. Poskytovatel neodpovídá za využití výše uvedených výstupů poskytnutých podle této smlouvy v rozporu s doporučeními poskytovatele.
- IV.3. Pokud poskytovatel při auditu zjistí jakékoli závažné nedostatky v účetních knihách, podrozvahné evidenci nebo v efektivitě interního kontrolního systému, popř. ve zpracování ročních výkazů, zvláště pokud by skutečný stav majetku a závazků jakýmkoli podstatným způsobem neodpovídal předloženým účetním údajům, bude o této skutečnosti řádným způsobem informován statutární orgán objednavatele, a to ještě před vydáním zprávy o auditu příspěvkové organizace. Jakékoli požadavky objednavatele na spolupráci auditora při odstraňování výše uvedených nedostatků budou řešeny mimo tuto smlouvu.
- IV.4. Auditor musí být při provádění auditorské činnosti nezávislý na kontrolované osobě a nesmí se podílet na jejím rozhodování. Při provádění auditorské činnosti je vázán právními předpisy a je rovněž povinen dodržovat auditorské standardy, etický kodex a ostatní vnitřní předpisy Komory.
- IV.5. Poskytovatel, kterého objednavatel prostřednictvím svého statutárního zástupce před dokončením předmětu smlouvy požádá, aby změnil rozsah předmětného přezkoumání hospodaření na takový, který poskytuje nižší míru ujištění, musí posoudit, zda je to vhodné. Auditor má dle mezinárodních auditorských standardů právo se rozhodnout, zda výše uvedené žádosti vyhoví, nebo ne.
- IV.6. Poskytovatel odpovídá za škodu, která byla prokazatelně způsobena objednavateli v souvislosti s poskytováním smluvně sjednaných auditorských služeb. Poskytovatel má uzavřenu pojistnou smlouvu pro případ odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s poskytováním auditorských služeb. Pojištění se vztahuje na finanční škody způsobené objednavateli zejména profesními omyly a chybami.
- IV.7. Poskytovatel služby má v případě nutnosti právo si vyžádat zpracování expertního stanoviska. Toto stanovisko bude vyžádáno po projednání s objednavatelem a vyslovení jeho souhlasu.
- IV.8. V případě nedodržení stanoveného a oběma smluvními stranami odsouhlaseného harmonogramu ze strany poskytovatele, se poskytovatel zavazuje uhradit objednavateli úrok z prodlení ve výši 0,6 % z celkové odměny za plnění předmětu této smlouvy za jeden rok za každý den prodlení.

V. Práva a povinnosti objednavatele

- V.1. Objednavatel zodpovídá za vedení účetnictví, které musí být správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a zaručovat trvalost účetních záznamů (§ 8 zákona o účetnictví) a musí podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace (§ 7 zákona o účetnictví). Tato odpovědnost není auditem dotčena.
- V.2. Objednavatel je povinen poskytnout poskytovateli veškerou součinnost potřebnou ke splnění závazku, jehož předmět je vymezen v článku III. této smlouvy. Je zejména povinen předat poskytovateli veškeré podklady, údaje a materiály, které jsou nutné ke splnění předmětu smlouvy, a to, pokud není jiné dohody, bez zbytečného odkladu. Prvotní seznam podkladů požadovaných pro provádění auditu (tzv. požadavky) je uveden v příloze č. 1 k této smlouvě. Tento seznam může být v průběhu auditu doplňován na základě nově zjištěných skutečností.
- V.3. V případě, že objednavatel prokazatelně poruší svou povinnost uvedenou v odstavci 2. tohoto článku, neodpovídá poskytovatel za jakoukoliv případnou škodu, která by vznikla tím, že předmět této smlouvy nebyl proveden ve stanoveném termínu.
- V.4. V případě, že by bylo porušení povinností uvedených v odstavci 2. tohoto článku takového charakteru, že by kvůli němu nebylo možné předmět této smlouvy provést ve stanoveném termínu nebo provést vůbec, zavazuje se objednavatel zaplatit poskytovateli smluvní pokutu ve výši dohodnuté smluvní ceny za provedení předmětu této smlouvy.
- V.5. Objednavatel souhlasí, že poskytovatel bude informován o pokynech k provedení inventarizace, jejím časovém plánu a bude přizván, aby se inventarizace zúčastnil a dohlížel na ni. Poskytovatel si vyhrazuje právo účastnit se závěrečného projednávání výsledku inventarizace jako celku.
- V.6. Objednavatel má právo prostřednictvím svého statutárního zástupce před dokončením předmětu smlouvy požádat o změnu rozsahu předmětného auditu a předmětného ověření.
- V.7. Výstupy poskytovatele poskytnuté podle této smlouvy mohou být použity pouze pro potřebu objednavatele. Využití výstupů poskytovatele jinou osobou je možné pouze se souhlasem poskytovatele.

VI. Dohodnutá odměna a způsob její úhrady

- VI.1. Odměna za plnění předmětu smlouvy je stanovena ve výši 127 000,- Kč (slovy: stodvacetsedmtisíckorunčeských) pro každý rok samostatně, tj. celkem 381 000,- Kč za všechny tři ověřované roky.
- VI.2. Odměna dle odstavce 1 tohoto článku bude uhrazena objednavatelem na základě faktury poskytovatele, kterou vystaví až po odevzdání a převzetí předmětu této smlouvy. Splatnost faktury bude stanovena na 60 kalendářních dní ode dne doručení daňového dokladu objednavateli. Dnem uskutečnění zdanitelného plnění ve smyslu ustanovení zákona o dani z přidané hodnoty je den vystavení faktury-daňového dokladu zhotovitelem. Za den řádného uhrazení faktury se rozumí datum odepsání peněžních prostředků z účtu objednavatele a směřování na účet poskytovatele. Platba bude probíhat výhradně v Kč a rovněž veškeré cenové údaje budou v této měně.

- VI.3. Odměna podle odstavce 1 nezahrnuje DPH.
- VI.4 Účetní daňové doklady (faktura) musí splňovat náležitosti daňového dokladu dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Účetní a daňový doklad musí obsahovat zejména tyto náležitosti:
- a) označení povinné a oprávněné osoby, adresu, sídlo, DIČ,
 - b) číslo dokladu,
 - c) den odeslání a den splatnosti, den zdanitelného plnění,
 - d) označení peněžního ústavu a číslo účtu, na který se má platit, konstantní a variabilní symbol,
 - e) účtovanou částku bez DPH, sazbu DPH, účtovanou částku vč. DPH,
 - f) důvod účtování s odvoláním na objednávku nebo smlouvu,
 - g) razítko a podpis osoby oprávněné k vystavení daňového a účetního dokladu,
 - h) seznam příloh (oboustranně podepsaný předávací protokol).
- VI.5 V případě, že daňový účetní doklad (faktura) nebude obsahovat náležitosti výše uvedené nebo k němu nebudou přiloženy řádné doklady (přílohy), je objednavatel oprávněn vrátit jej poskytovateli a požadovat vystavení nového řádného daňového účetního dokladu (faktury). Právo vrátit tento doklad poskytovateli zaniká, neuplatní-li jej mandant do sedmi pracovních dnů ode dne doručení takového dokladu poskytovatelem. Počínaje dnem doručení opraveného daňového účetního dokladu (faktury) poskytovateli začne plynout nová lhůta splatnosti. Poskytovatel je však povinen opravit vady dokladu nebo doklad doplnit o smlouvou požadované přílohy, je-li k tomu objednavatelem vyzván i po lhůtě výše uvedené s tím, že však taková výzva nemá účinky spojené s vrácením daňového účetního dokladu (faktury) dle tohoto odstavce.

VII. Ostatní ujednání

- VII.1. Tato smlouva, jakož i právní vztah touto smlouvou založený, se v ostatním řídí příslušnými ustanoveními českého právního řádu, zejm. zákonem o auditorech a občanským zákoníkem.
- VII.2. Právní vztah založený touto smlouvou se sjednává na dobu určitou, a to od uzavření této smlouvy do 31. 3. 2022.
- VII.3. Jakékoliv změny této smlouvy budou prováděny formou dodatků k této smlouvě, a to vždy po předchozí dohodě a písemnou formou. Jinak jsou změny neplatné.
- VII.4. Předběžný harmonogram prací:
- **provedení předauditu/průběžného auditu** – na podzim ověřovaného roku (tj. např. pro rok 2019 během října – prosince 2019);
 - **účast auditora na fyzických inventurách** – podle toho, kdy budou u objednavatele probíhat fyzické inventury;
 - **provedení auditu** – únor až březen následujícího roku (tj. např. pro rok 2019 během února – března 2020).
- VII.5. Místem plnění je sídlo objednavatele.

VII.6. Kontaktní osoba poskytovatele: xxx

VII.7. Poskytovatel bere na vědomí, že zadavatel je povinným subjektem podle zákona č.106/199 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.

VII.8. Poskytovatel souhlasí se zveřejněním celého obsahu smlouvy za podmínek vyplývajících z příslušných právních předpisů, zejména souhlasí s uveřejněním smlouvy včetně všech případných dodatků podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, a zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

VIII. Povinnost mlčenlivosti

VIII.1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděly při plnění této smlouvy nebo v souvislosti s ní. Povinnost mlčenlivosti zahrnuje skutečnosti obchodní, neobchodní, technické či netechnické povahy, související s činností objednavatele, které mají skutečnou nebo alespoň potenciální materiální nebo imateriální hodnotu a nejsou běžně dostupné. Povinnost mlčenlivosti se nevztahuje na informace, které jsou obecně známé a jsou volně k dispozici. Povinnost mlčenlivosti se vztahuje ve stejném rozsahu i na pracovníky poskytovatele.

VIII.2. Povinnost mlčenlivosti se vztahuje na obě smluvní strany po dobu trvání této smlouvy v souladu s čl. VII.2. této smlouvy, a to i po skončení doby trvání této smlouvy.

IX. Závěrečné ustanovení

IX.1. Tato smlouva je vyhotovena ve čtyřech provedeních, přičemž objednavatel obdrží tři vyhotovení a poskytovatel obdrží jedno vyhotovení.

IX.2. Smluvní strany prohlašují, že tato smlouva vyjadřuje jejich skutečnou a vážnou vůli, že jsou prosti omylu a že nejednají v tísní, což potvrzují připojenými podpisy.

Ve Znojmě dne

V Brně dne 14. 10. 2019

.....
Objednavatel
MUDr. Miroslav Kavka, MBA
Nemocnice Znojmo

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

Příloha č. 1 – Seznam prvotních podkladů požadovaných pro provádění auditu

1. Dodat právní dokumenty příspěvkové organizace;
2. dodat „Prohlášení k přezkoumání hospodaření/auditu“ (viz příloha č. 4 metodického pokynu), datum vypracování je shodné s datem uvedeným na výkazech příspěvkové organizace;
3. dodat vyplněný „Dotazník k přezkoumání hospodaření/auditu“ (viz příloha č. 1 metodického pokynu);
4. dodat harmonogram prací spojených s roční závěrkou (viz příloha č. 3 metodického pokynu);
5. dodat dopis s pověřením osob k projednání auditu/přezkoumání hospodaření (viz příloha č. 7 metodického pokynu);
6. dodat všechny zápisy z jednání vedení příspěvkové organizace;
7. dodat návrh a schválení rozpočtu příjmů a výdajů příspěvkové organizace na ověřované účetní období celkem a samostatně za hlavní a hospodářskou činnost;
8. dodat údaje o nákladech a výnosech získaných hlavní činností celkem a samostatně za hlavní a hospodářskou činnost;
9. 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;
10. dodat údaje o hospodaření s prostředky získanými jinou činností;
11. dodat údaje o hospodaření s peněžitými a nepeněžitými dary od fyzických a právnických osob v členění na přijaté a čerpané a dále dle jejich účelu (např. vzdělávání, konference, pořízení majetku apod.);
12. doložit podklady ke kontrole vyhlásování a průběhu veřejných zakázek zadaných dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek;
13. doložit seznam všech druhů přijatých služeb nebo dodávek s uvedením celkové výše poskytnutých výdajů na jednotlivý druh dodávky nebo služby (např. sadovnické práce, odvoz odpadu, opravy majetku, dodávky kancelářských potřeb apod.);
14. v návaznosti na inventuru účtů přijatých dotací a grantů (účet 346) dodat přehled všech dotací a grantů vč. smluv, účetních dokladů vztahujících se k dotacím a dokladů o přijetí finančních prostředků. Toto dodat v členění na dotace a granty poskytnuté ze státního rozpočtu, z rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů, ze zahraničí atd. dle jejich jednotlivých titulů a s rozdělením na částky přijaté a čerpané, z toho v daném roce a přechozích letech v souladu s členěním požadovaným poskytovatelem grantu či dotace;
15. dodat testy věcné správnosti (viz příloha č. 2 metodického pokynu);
16. doložit podklady k testování správnosti zaúčtování tržeb, pohledávek a dohadných položek k jednotlivým zdravotním pojišťovnám;
17. doložit splnění úkolů z minulého přezkoumání hospodaření/auditu – písemné vyjádření;
18. doložit splnění úkolů z předauditu/testu spolehlivosti – písemné vyjádření;
19. dodat příkaz k inventurám;
20. doložit zápis hlavní inventarizační komise;
21. doložit doklady o účasti auditora na inventurách;
22. dodat hlavní účetní knihu za ověřované a předchozí účetní období;
23. doložit směrnou účtovou osnovu;
24. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 01, 07;
25. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 02, 08. K nemovitostem dodat platný výpis z Katastru nemovitostí;
26. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 03 vč. platného výpisu z Katastru nemovitostí;
27. dodat seznam nemovitých kulturních památek, sbírek muzejní povahy, předmětů kulturní

- povahy, církevních staveb a lesních pozemků s lesním porostem;
28. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 04, 05;
 29. dodat seznam nově pořízeného majetku s uvedením odpisové skupiny, způsobu odepisování a zatřídění;
 30. doložit způsoby pořízení a ocenění nového majetku k vybraným položkám;
 31. doložit seznam prodaného (nebo jinak vyřazeného) majetku s uvedením způsobu vyřazení a účtování. Dále uvedení zdroje, ze kterého byl tento majetek pořízen, v případě, že zdrojem byla např. dotace, doložit, zda vyřazením majetku nedošlo k porušení podmínek dotace. V případě povinnosti přecenění tohoto majetku dle § 27, odst. 1, písm. h) zákona o účetnictví doložit toto přecenění;
 32. doložit sestavy odpisů veškerého majetku (účetní i daňové);
 33. doložit proúčtování případných inventarizačních rozdílů účtové skupiny 0;
 34. dodat přehled nevyužívaného, nepoužitelného nebo jinak neplnohodnotného dlouhodobého majetku s uvedením pořizovací a zůstatkové ceny a dále s vyjádřením, jak hodlá společnost s tímto majetkem naložit. V případě, že takový majetek společnost nemá, dodat potvrzení o neexistenci takového majetku;
 35. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 06;
 36. doložit reálnou, resp. ekvivalenční hodnotu dlouhodobého finančního majetku;
 37. dodat účetní závěrky ovládaných nebo spřízněných osob, ve kterých má účetní jednotka podíl;
 38. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 11;
 39. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 12;
 40. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 13;
 41. doložit způsob oceňování zásob nakupovaných a pořízených vlastní činností;
 42. doložit seznam nepotřebných, neprodejných, bezobrátkových nebo jinak neplnohodnotných zásob. V případě, že takové zásoby nejsou, dodat prohlášení o neexistenci takových zásob;
 43. doložit přehled reklamací uplatněných na organizaci za tento rok a dva předcházející roky;
 44. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 15;
 45. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 16;
 46. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 17;
 47. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 18;
 48. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 19 vč. podkladů ke kontrole tvorby a rozpouštění opravných položek a odpisu pohledávek, jako např. saldokonta v členění dle jednotlivých let apod.;
 49. doložit proúčtování případných inventarizačních rozdílů účtové skupiny 1;
 50. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 22;
 51. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 23;
 52. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 24;
 53. doložit konfirmační dopis od všech bank a jiných institucí k existenci a stavu jednotlivých účtů, úvěrů, cenných papírů (dle druhů, počtu atd.) či jiných aktiv a závazků k datu účetní závěrky;
 54. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 25;
 55. doložit reálnou hodnotu krátkodobého finančního majetku;
 56. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 26;
 57. doložit všechny hotovostní pohyby vyšší částky 10 tis. EUR nebo jejich ekvivalentu, resp. 270 tis. CZK vč. popisu předmětu a účelu těchto pohybů a také identifikace osoby, se kterou byla taková transakce prováděna;
 58. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 28;
 59. doložit opravné položky k účtové skupině 2;

60. doložit proúčtování případných inventarizačních rozdílů účtové skupiny 2;
61. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 31;
62. doložit saldokonta pohledávek „poplatky a nájem“, z toho zvlášť pohledávky po splatnosti vč. doložení způsobu jejich řešení;
63. doložit saldokonta jednotlivých fondů (jejich tvorbu a čerpání);
64. doložit saldokonto ve vztahu ke státnímu rozpočtu, případně místním rozpočtům;
65. dodat přehled všech soudních sporů, případně vyjádření, že žádné spory nejsou vč. písemného vyjádření právníka organizace;
66. dodat celkovou sumu vzájemných zápočtů a vybrané zápočty ofotit;
67. dodat odsouhlasovací dopisy k pohledávkám;
68. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 32;
69. dodat odsouhlasovací dopisy k závazkům;
70. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 33;
71. dodat výčetku mezd, hlášení SP a ZP za poslední měsíc účetního období vč. dokladu o úhradě, dodat 10 mzdových listů;
72. doložit výpočet zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání za poslední období ověřovaného roku, vč. jeho úhrady;
73. doložit plnění povinnosti zaměstnávání pracovníků ZTP, TZP;
74. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 34;
75. dodat podklady potřebné pro kontrolu daně z příjmů právnických osob – viz pokyn firmy FIZA, a.s.;
76. dodat přiznání k dani z příjmů právnických osob včetně dodejky EPO;
77. dodat přiznání k dani silniční, k dani z nemovitých věcí, k dani z převodu nemovitostí, resp. k ostatním daním;
78. daňová přiznání k jednotlivým druhům daní doložit buď s razítkem příslušného územního pracoviště finančního úřadu nebo kopií datové doručky;
79. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 35;
80. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 36;
81. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 37;
82. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 38;
83. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 40;
84. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 41;
85. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 43;
86. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 44, dodat propočty tvorby rezerv, doklady k zúčtování rezerv a doklady k rozpouštění rezerv;
87. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 45;
88. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 46;
89. doložit inventurní seznamy účtů skupiny 49;
90. dodat inventuru všech účtů účtové třídy 9 – podrozvahové účty;
91. dodat zápisy ze všech vnějších revizí a kontrol vč. doložení nápravy zjištěných nedostatků, případně vyjádření odpovědné osoby ke zjištěným nedostatkům.