**Smlouva o vykonání dílčích a závěrečných přezkoumání hospodaření Městské části Praha 3,**

**a provedení průběžných auditů a auditů účetních závěrek**

**k 31. 12. 2016, 31. 12. 2017, 31. 12. 2018 a 31. 12. 2019**

uzavřená dle ustanovení § 17, odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí v platném znění

a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. č. 89/2012 Sb., občanský zákoník a zákona č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Smluvní strany

**Městská část Praha 3**

Havlíčkovo nám. 9, 130 00 Praha 3

v zastoupení: Ing. Vladislava Hujová, starostka

ve věcech plnění smlouvy je oprávněn jednat: Ing. Lenka Sajfrtová, vedoucí EO

IČ: 00063517

DIČ: CZ00063517

bank. spojení: ČS, a.s., č. účtu: 27-2000781379/0800

**/dále jen objednatel/**

a

**HZConsult s.r.o.,**

se sídlem: KOC, Kodaňská 46, Praha 10, PSČ 100 10

v zastoupení: Ing. Miloš Havránek, jednatel

IČ: 25699032

DIČ: CZ25699032

bank.spojení: ČS, a.s., Praha 1, 1975034379/0800

zapsaná do obchodního rejstříku, vedeného Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 62248

**/dále jen auditor/**

uzavřely dnešního dne, měsíce a roku tuto smlouvu:

**I.**

**Předmět smlouvy**

1. Předmětem smlouvy je provedení **dílčího a závěrečného přezkoumání hospodaření** Městské části Praha 3, včetně vedlejší hospodářské činnosti, za kalendářní **roky 2016 až 2019**, ve smyslu ustanovení § 17, odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a **auditů účetních závěrek za roky 2016 až 2019**. Přezkoumání hospodaření budou prováděna rovněž v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, s Mezinárodními auditorskými standardy a platnými auditorskými směrnicemi Komory auditorů České republiky, zejména se standardem č. 52 pro audit územních samosprávných celků.
2. Předmětem smlouvy je dále **provádění průběžného auditu**, který zahrnuje průběžné poradenství k předmětu činnosti objednateli dle jeho potřeby, a to po celou dobu provádění dílčího a závěrečného přezkoumání hospodaření Městské části Praha 3 (viz bod 1.) **za roky 2016 až 2019**, a to ve smyslu ustanovení zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, s Mezinárodními auditorskými standardy a platnými auditorskými směrnicemi KA ČR.

**II.**

**Doba plnění a místo plnění smlouvy**

1. Každé dílčí přezkoumání hospodaření bude provedeno v termínu do 30. 11. příslušného roku. Splněním předmětu plnění bude předání písemných zpráv o poznatcích z dílčího přezkoumání v termínu do 5 pracovních dnů od ukončení dílčích přezkoumání za daná období.

2. Závěrečné přezkoumání hospodaření a audit účetní závěrky Městské části Praha 3 budou provedeny za jednotlivé roky v termínu do 30. 4. roku následujícím po roce ověřovaném, za předpokladu předložení všech finálních dokladů (účetní závěrky a finančního výkazu) objednatelem auditorovi do 15. 4. roku následujícím po roce ověřovaném. Předmět plnění bude ukončen předáním písemné zprávy ze závěrečného přezkoumání hospodaření a auditu v termínu do 10 pracovních dnů od ukončení auditorských prací za daný rok, naposled za rok 2019.

3. Zprávy z dílčího a závěrečného přezkoumání a Zpráva auditora o ověření RÚZ k 31. 12. daného roku budou předány zástupci objednatele určeného objednatelem.

4. Místem výkonu práce je sídlo objednatele a sídlo auditora.

**III.**

**Cena a způsob placení**

1. Smluvní strany dohodly odměnu za splnění **předmětu smlouvy uvedeného v čl. I**., **bodu 1**., této smlouvy ve výši**: 1.280.000,- Kč** (slovy: jeden milion osmdesát tisíc korun českých**),** tj**. 320.000,- Kč** /slovy tři sta dvacet tisíc korun českých/ **za dílčí a závěrečné přezkoumání hospodaření a audit účetní závěrky jednoho kalendářního roku.**

2. Úhrada odměny bude probíhat na základě faktur vystavených auditorem se lhůtou splatnosti 14 dní od doručení objednateli. Objednatel fakturu uhradí na bankovní účet auditora, č. 1975034379/0800, vedeného u České spořitelny, a.s., následujícím způsobem:

 Rok 2016:

 a) záloha 150.000,- Kč – listopad 2016

b) po předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a auditu roční účetní závěrky za rok 2016 – vyúčtování doplatku 170.000,- Kč

Rok 2017:

 a) záloha 150.000,- Kč – listopad 2017

b) po předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a auditu roční účetní závěrky za rok 2017 – vyúčtování doplatku 170.000,- Kč

Rok 2018:

 a) záloha 150.000,- Kč – listopad 2018

b) po předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a auditu roční účetní závěrky za rok 2018 – vyúčtování doplatku 170.000,- Kč

Rok 2019:

 a) záloha 150.000,- Kč – listopad 2019

b) po předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a auditu roční účetní závěrky za rok 2019 – vyúčtování doplatku 170.000,- Kč

1. Odměna auditora představuje základ daně z přidané hodnoty. Při fakturaci bude částka zvýšena o daň z přidané hodnoty v platné sazbě.
2. Za **průběžný audit** let 2016 až 2019 **dle čl. I bodu 2**., této smlouvy je stanovena cena dohodou ve výši **560.000,- Kč** (slovy: pět set šedesát tisíc korun českých), tj. **140.000,- Kč** (slovy: jedno sto čtyřicet tisíc korun českých) za **průběžný audit jednoho kalendářního roku**. Fakturace proběhne po ukončení každého závěrečného přezkoumání a auditu RÚZ k 31. 12. 2016 (resp. 31. 12. 2017, 31. 12. 2018 a 31. 12. 2019), částky při ní budou zvýšeny o daň z přidané hodnoty v platné sazbě.
3. Odměna auditorovi dohodnutá v odst. 1 a odst. 4 zahrnuje veškeré náklady auditora, které mu s plněním předmětu smlouvy vzniknou, a dále zahrnuje rovněž průběžné poradenství při výkonu činnosti auditora.

**IV.**

**Závazky auditora**

1. Auditor nese plnou zodpovědnost za kvalitu sjednané práce, zejména, že bude prováděna řádně, včas a v souladu s právními předpisy. Audit bude proveden v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů, v souladu s auditorskými standardy upravenými právem EU a s auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů České republiky, které stanoví postupy auditora při provádění auditorské činnosti, kterou neřeší auditorské standardy upravené právem Evropské unie.

2. Smluvní strany berou na vědomí, že předmět přezkoumání hospodaření se ověřuje z hlediska:

1. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
2. souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
3. dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
4. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Smluvní strany berou dále na vědomí, že právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této smlouvy.

3. Smluvní strany s odkazem na platnou právní úpravu sjednávají, že předmětem přezkoumání jsou následující údaje:

1. plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků;
2. finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů;
3. náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku;
4. peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami;
5. finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví;
6. hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
7. vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám.

4. Předmětem přezkoumání jsou dále oblasti:

1. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku;
2. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek;
3. zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu;
4. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi;
5. ručení za závazky fyzických a právnických osob;
6. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob;
7. zřizování věcných břemen k majetku územního celku;
8. účetnictví vedené územním celkem.

5. Výsledkem přezkoumání hospodaření je vydání zprávy auditora o přezkoumání hospodaření objednatele, jejíž náležitosti se řídí požadavky zákona o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a ustanovením § 10 zákona o přezkoumání − viz **příloha B**, která je nedílnou součástí této smlouvy.

1. Auditor se zavazuje po dobu platnosti smlouvy vykonávat přezkoumání hospodaření. Podle příslušných právních předpisů a v souladu s jejími ustanoveními se auditor dále zavazuje zejména:
2. konat sjednané práce odborně, kvalitně a přesně, a za předpokladu včasného dodání odůvodněně požadovaných podkladů ukončit tyto práce v dohodnutých lhůtách,
3. řídit se při výkonu sjednané práce příslušnými právními předpisy a auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů České republiky,
4. postupovat tak, aby shromáždil dostatečné a vhodné důkazní informace, na jejichž základě by byl schopen poskytnout omezené ujištění o přezkoumávaném hospodaření; při tom je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o zadavateli u bank, dlužníků a věřitelů,
5. projednat konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vypracované podle zákona o auditorech a podle ustanovení § 10 zákona o přezkoumání s oprávněnou osobou zadavatele, popř. s finančním výborem zastupitelstva zadavatele a předat ji v dohodnuté lhůtě dva stejnopisy této zprávy včetně přehledu dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání hospodaření,
6. zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem přezkoumání hospodaření; mlčenlivost se vztahuje i na osoby, které se s ním na přezkoumání podílely.
7. Auditor je povinen naplánovat a provést audit s cílem získat přiměřenou míru jistoty, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. S ohledem na obvyklou podstatu úmyslných nesprávností, zahrnujících zejména zatajování a padělání dokladů, nemusí však ani řádně naplánovaný a provedený audit významnou nesprávnost odhalit. Z tohoto důvodu audit provedený v souladu s předpisy uvedenými v minulém odstavci poskytuje přiměřenou, nikoli absolutní, jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Proto by objednatel neměl spoléhat na to, že statutární audit objeví veškeré nesprávnosti. Nejvhodnější ochranou před nesprávnostmi je odpovídající systém vnitřní kontroly relevantní pro sestavení účetní závěrky, podávající věrný a poctivý obraz. Auditor oznámí společnosti veškeré významné nedostatky, které v systému vnitřní kontroly odhalí.
8. Auditor se seznámí se systémem vnitřní kontroly objednatele tak, aby byl schopen naplánovat audit a stanovit povahu, časový rozvrh a rozsah prováděných auditních postupů. S ohledem na předmět smlouvy neposkytne auditor žádné ujištění ohledně systému vnitřní kontroly. Auditor na základě této smlouvy vydá výrok o účetní závěrce a výroční zprávy objednatele jako celku, nikoli o případných jednotlivých organizačních jednotkách objednatele. Smluvní strany berou na vědomí, že cílem auditu je vyslovit výrok, zda je účetní závěrka sestavena ve všech významných aspektech v souladu s příslušnými účetními principy. Auditor vydá výrok s výhradou, pokud existují významná omezení rozsahu auditu nebo pokud, podle jeho názoru, účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti. Schopnost auditora vydat výrok, stejně tak znění výroku, bude záviset na skutečnostech a okolnostech existujících k datu vydání auditorské zprávy. Jestliže nebude auditor z jakýchkoliv důvodů, které písemně sdělí objednateli, moci dokončit audit či vydat výrok, vyhrazuje si právo odmítnout vydat výrok podle této smlouvy. Pokud auditor nebude moci dokončit audit nebo bude-li třeba modifikovat auditorskou zprávu, důvody těchto kroků budou projednány s vedením objednatele a jeho statutárními zástupci.
9. Auditor zpracuje a vydá zprávu o ověření účetní závěrky, tato zpráva bude zpracována do data uvedeného v čl. II. odst. 2 této smlouvy.

10. Auditor zpracuje a vydá zprávu v českém jazyce v předem dohodnutém počtu.

1. Auditor provede činnosti dle této smlouvy s vynaložením přiměřené péče a s využitím vhodných znalostí a zkušeností. Auditor v žádném případě neodpovídá za ztráty, škody, náklady či výdaje vzniklé v přímé souvislosti s nedbalostí, přehlédnutím, úmyslným nebo neúmyslným opomenutím, přestupkem či trestným činem nebo zavádějícím prohlášením na straně objednatele, jejího vedení, zaměstnanců, pracovníků nebo spřízněných subjektů. Spřízněnými subjekty se rozumí zejména společnosti, družstva, podniky, sdružení, nadace a jiné podobné organizace, ve kterých se objednatel účastní přímo nebo nepřímo na vedení, kontrole nebo majetku, jakož i fyzické osoby, které jsou se společností v blízkém či pracovním vztahu.
2. Jakékoli spory, nároky či kroky na straně objednatele související s jemu vzniklou škodou, mohou být vedeny či podnikány pouze vůči auditorovi a nikoli vůči jeho zaměstnancům nebo osobám pracujícím pro auditora na základě jiného než pracovně-právního vztahu bez ohledu na to, zda zaměstnanec nebo tato osoba jednal jako zplnomocněný zástupce, či nikoli. Jakékoli spory se řídí právem České republiky.
3. Auditor je povinen provést práce na svůj náklad a na své nebezpečí. Při provádění práce je povinen postupovat samostatně. Řídit se bude pouze platnými právními předpisy a písemnými pokyny objednatele.
4. Auditor je povinen při své činnosti zachovávat zájmy objednatele a plnou mlčenlivost o skutečnostech, se kterými se při provádění prací seznámí.

15. Do práce auditora nesmí zasahovat třetí osoba způsobem, který by omezoval jeho nezávislost.

**V.**

**Závazky objednatele**

1. Objednatel se zavazuje vytvořit auditorovi podmínky pro řádné plnění této smlouvy, zejména zajistí přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení známo, že jsou relevantní pro sestavení každé účetní závěrky (např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům), zajistí informace, které si od vedení pro účely auditu auditor vyžádá a zajistí plnou součinnost řídících pracovníků objednatele a jeho statutárních orgánů pro řádné naplnění cílů smlouvy.

2. Za zpracování každé účetní závěrky v souladu s platnými českými účetními předpisy, její úplnost, průkaznost a správnost, stejně jako vnitřní kontrolní systém, který je nezbytný pro sestavení takové ÚZ, neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou, odpovídá účetní jednotka, resp. její statutární orgán. Prověření nezbavuje účetní jednotku její odpovědnosti také v oblastech vedení, archivování účetních dokladů, provádění vnitřní kontroly, výběru a aplikaci účetních metod, ochrany aktiv apod.

3. Objednatel předloží auditorovi všechny potřebné materiály a poskytne veškeré informace rozhodné pro jeho činnost.

4. Objednatel je odpovědný za všechny předložené dokumenty a zavazuje se předložit a poskytnout pro přezkoumání hospodaření následující:

1. uzavřenou a vyhodnocenou inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni,
2. zpracovanou účetní závěrku, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu,
3. finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu),
4. po dobu platnosti smlouvy vytvořit podmínky k naplnění jejího účelu a v jejich rámci vyhovět oprávněným požadavkům auditora ve smyslu § 21 odst. 2 zákona o auditorech (viz **příloha C**, která je nedílnou součástí této smlouvy),
5. další materiály a podklady na základě vzájemné dohody.

5. Smluvní strany berou na vědomí, že vedení objednatele odpovídá za:

1. jednání objednatele v souladu s právními předpisy České republiky ve všech aspektech její činnosti,
2. vedení úplného, průkazného a správného účetnictví v souladu s právními předpisy České republiky,
3. zavedení a fungování odpovídajícího systému vnitřní kontroly v oblasti přípravy účetní závěrky, neobsahující významné (materiální) nesprávnosti, způsobené podvodem nebo chybou,
4. správné zaúčtování transakcí objednatele, realistické účetní odhady, ochranu majetku objednatele a za celkovou věrnost účetní závěrky a její soulad s právními předpisy České republiky.

6. Objednatel se zavazuje poskytnout auditorovi k ověření účetní závěrku podle českých předpisů v originálním exempláři, v českém jazyce, podepsanou statutárním orgánem objednatele.

7. Objednatel se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům objednatele, včetně zápisů z jednání orgánů a vedení objednatele za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků objednatele. Vysvětlení bude, na žádost auditora, připraveno i písemně a podepsané odpovědným pracovníkem.

8. Objednatel umožní auditorovi přístup do veškerých prostor společnosti a k veškerému majetku objednatele. Objednatel také umožní účast auditora při inventurách majetku a oznámí mu termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc před jejich konáním, případně pokud nelze realizovat přímou účast, umožní auditorovi zajistit náhradní způsob kontroly inventarizace majetku dle požadavku auditora.

9. Objednatel umožní auditorovi zahájit auditorské práce k předem vzájemně dohodnutému termínu a k tomuto datu také připraví základní informace potřebné k ověření účetní závěrky. Pro provedení auditu poskytne objednatel auditorovi vhodný pracovní prostor a možnost kopírovat, případně tisknout dokumenty v nezbytném rozsahu.

10. Objednatel poskytne auditorovi na jeho žádost "Prohlášení vedení společnosti", potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky objednatele, podepsané statutárním orgánem objednatele. Objednatel se zavazuje odškodnit auditora v případě jakéhokoli právního řízení, žaloby, škod, nároků třetích stran a domáhání se práv a nákladů (včetně veškerých právních výdajů a poplatků a času auditora v dané věci) vztahujících se ke službám auditora podle této smlouvy, které by vznikly zkreslením skutečnosti a poskytnutých informací ze strany vedení objednatele.

**VI.**

**Mlčenlivost**

1. Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu pěti let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou těch, které jsou veřejnými informacemi. Pro informace, které jedna ze smluvních stran prohlásila za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy. Při porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody.
2. Auditora může zprostit mlčenlivosti statutární orgán objednatele nebo Komora auditorů České republiky.
3. S výjimkou auditorských zpráv jsou všechny ostatní informace, rady a doporučení, a to písemné i ústní, určeny pro výhradní potřebu společnosti. Společnost je může zveřejnit nebo poskytnout jakékoli třetí straně pouze s písemným souhlasem auditora a auditor nenese odpovědnost za jejich využití jakoukoli třetí stranou.
4. Povinnostmi dle tohoto článku smlouvy nejsou dotčeny povinnosti objednatele dle zákona č. 106/1999 Sb. o svobodném přístupu k informacím.

**VII.**

**Rozhodné právo**

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení. Nebude-li možné vzájemné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.

**VIII.**

# **Sankční ustanovení**

1. V případě porušení prodlení auditora s plněním jeho povinností v dohodnutých termínech (čl. II. smlouvy) se auditor zavazuje zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 5.000,00 Kč za každý den prodlení.
2. V případě prodlení objednatele se zaplacením odměny je objednatel povinen zaplatit auditorovi úrok z prodlení z dlužné částky ve výši dle platných právních předpisů.
3. Sjednání smluvní pokuty nevylučuje povinnost k náhradě škody.

**IX.**

**Závěrečná ustanovení**

1. Smluvní strany se zavazují usilovat o odpovídající změnu závazků vyplývajících z této smlouvy v případě, že by nastaly nové skutečnosti, pro které nelze spravedlivě požadovat plnění příslušných závazků jedné či druhé strany.

2. Jednáním ve věcech plnění této smlouvy objednatel pověřuje Ing. Lenku Sajfrtovou, vedoucí ekonomického odboru.

3. Oprávnění k auditorské činnosti prokázal auditor fotokopií osvědčení č. 312 o zápisu do seznamu auditorů, vedeného Komorou auditorů ČR.

4. Auditor bere na vědomí, že Městská část Praha 3 je povinna na dotaz třetí osoby poskytovat informace podle ustanovení zákona č. 106/99 Sb., o svobodném přístupu k informacím. Auditor souhlasí s tím, aby veškeré informace obsažené v této smlouvě bez výjimky byly poskytnuty třetím osobám a zveřejněny v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv). Smluvní strany též prohlašují, že veškeré informace uvedené v této smlouvě nepovažují za obchodní tajemství ve smyslu § 504 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku a udělují svolení k jejich užití a uveřejnění bez stanovení jakýchkoliv dalších podmínek.

5. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami.

6. Tato smlouva je vyhotovena v pěti stejnopisech, z nichž čtyři obdrží objednatel a jeden auditor.

Za objednatele: Za auditora:

V Praze, dne V Praze, dne

…………………………… ……………………………..

 Ing. Vladislava Hujová Ing. Miloš Havránek

 starostka jednatel

***Přílohy ke smlouvě:***

Příloha A – Demonstrativní přehled právních předpisů, s nimiž auditor při přezkoumání hospodaření ověřuje soulad

Příloha B - Obsahové náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podle auditorského standardu č. 52 a ustanovení § 10 odst. 2 až 5 zákona o přezkoumání

Příloha C - Oprávněné požadavky auditora

**Příloha A**

**Přehled právních předpisů, s nimiž auditor při přezkoumání hospodaření ověřuje soulad**

Při provádění přezkoumání hospodaření posuzuje auditor soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:

* zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
* vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
* zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
* zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
* zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
* zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
* vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
* zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
* 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,
* vyhláškou č. 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 (technická vyhláška o účetních záznamech),
* českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
* zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
* zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
* zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
* zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
* zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
* nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
* nařízením vlády č. 37/2003 Sb., odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

***Příloha B***

**Obsahové náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření** **podle auditorského standardu č. 52 a ustanovení § 10 odst. 2 až 5 zákona o přezkoumání**

Jedná se zejména o:

1. název zprávy o přezkoumání hospodaření,
2. adresáta,
3. název přezkoumávaného územního celku,
4. rok, za který bylo přezkoumání hospodaření provedeno,
5. označení osob provádějících přezkoumání hospodaření (jména a funkce auditorů zúčastněných na přezkoumání a přibraných osob),
6. místo přezkoumání hospodaření,
7. období, ve kterém přezkoumání hospodaření probíhalo,
8. popis předmětu přezkoumání hospodaření,
9. popis hledisek přezkoumání hospodaření,
10. výčet právních předpisů použitých auditorem pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy,
11. definování odpovědnosti územního celku,
12. definování odpovědnosti auditora,
13. rámcový rozsah prací,
14. závěr z přezkoumání hospodaření podle ISAE 3000,
15. závěr z přezkoumání hospodaření podle zákona o přezkoumání musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání hospodaření:
* nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo
* byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumání, anebo
* byly zjištěny nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumání, spočívající:
* v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů,
* v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,
* v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,
* v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy,
* v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření nebo při přezkoumání hospodaření za předcházející roky, nebo
* v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle zákona o auditorech a uzavřené smlouvy znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 zákona o přezkoumání,
* další povinné náležitosti podle zákona o přezkoumání:
* upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle písmene p) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti;
* uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku;
1. popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, která nebyla dodržena,
2. označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření,
3. označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení,
4. označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení,
5. datum vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
6. jméno a číslo oprávnění auditora odpovědného za předložení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
7. podpis auditora, datum projednání zprávy s odpovědnou stranou,
8. datum předání zprávy o přezkoumání hospodaření územnímu celku,
9. povinnou přílohou zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je i stanovisko podle § 7 písm. c) zákona o přezkoumání, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno.

# ***Příloha C***

# **Oprávněné požadavky auditora**

Podle ustanovení § 21 odst. 2 zákona o auditorech má auditor právo, aby mu objednatel poskytl veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému poskytnutí auditorských služeb.

Jedná se zejména o:

1. předložení účetní závěrky sestavené podle českých předpisů v originálním exempláři v českém jazyce, podepsané statutárním orgánem územního celku,
2. předložení finančního výkazu (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M),
3. zajištění přístupu k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům objednatele, včetně mzdové evidence, k zápisům z jednání a usnesením volených orgánů (tj. zastupitelstva a rady územního celku), k zápisům výborů zastupitelstva a komisí rady za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků objednatele. Auditor je oprávněn si vyžádat písemné pověření o přístupu k informacím vedeným o objednateli u bank, právníků a finančních úřadů,
4. umožnění přístupu do veškerých prostor a k veškerému majetku objednatele,
5. umožnění účasti auditora při inventarizaci majetku a závazků objednatele. Objednatel oznámí auditorovi termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc před jejich konáním, pokud není dohodnuto jinak,
6. poskytnutí „Prohlášení vedení “ na žádost auditora, potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky objednatele, podepsané orgánem oprávněným jednat za objednatele,
7. informování auditora o výsledcích svého posouzení rizika vztahujícího se k možné existenci podvodu a o všech významných (materiálních) zjištěných podvodech týkajících se objednatele, s možným dopadem na předmět přezkoumání hospodaření, či podezřeních na takové podvody,
8. ujištění o nezveřejnění informací ze strany objednatele, které předtím nebyly ověřeny auditorem, způsobem, který by mohl jejich uživatele uvést v omyl, že auditorem ověřeny byly.