

2016/045/0993

**Smlouva
o provedení přezkoumání hospodaření**

uzavřená ve smyslu § 2586 Občanského zákoníku (zákon č. 89/2012), zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech v platném znění a § 4, odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

mezi


Městská část Praha 10

se sídlem Praha 10, Vršovická 68, PSČ 101 38
IČO 000 63 941

Zastoupena

Ing. Vladimírem N o v á k e m - starostou

Další osoby oprávněné jednat

 – vedoucí ekonomického odboru
(dále jen odběratel)

a

ATLAS AUDIT s.r.o.

se sídlem Čelákovice, K Bílému vrchu 1717, PSČ 250 88
IČO 256 52 320

Zastoupen

Ing. Tomášem B a r t o š e m – auditorem, jednatelem společnosti
(dále jen dodavatel)

I.

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je přezkoumání hospodaření Městské části Praha 10 za rok 2016 ve smyslu ustanovení § 17 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumávány budou údaje o ročním hospodaření tvořící součást závěrečného účtu (viz § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb.), a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, nebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,

- finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

II.

Hlediska přezkoumání

Přezkoumání bude provedeno z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky v souladu s rozpočtem,
- dodržování účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

III.

Způsob provedení přezkoumání, místo a termín přezkoumání

Způsob provedení přezkoumání bude vycházet z ustanovení § 2, 3, a 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech v platném znění.

Přezkoumání proběhne na základě předložených dokladů výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých skutečností. Podmínkou je zpracování všech povinných výkazů, jako součásti účetní závěrky, uzavření a vyhodnocení inventarizace majetku a závazků ke dni účetní závěrky. Místem přezkoumání je sídlo odběratele, pokud se strany nedohodnou jinak.

Přezkoumání hospodaření proběhne v termínu od října 2016 do března 2017. Smluvní strany se mohou dohodnout na provedení dílčích přezkoumání, která proběhnou v termínu od října 2016 do března 2017 (viz. Plán činností – Příloha č. 1 nabídky). O dílčím přezkoumání bude zpracována průběžná zpráva, která bude určena jen pro vnitřní potřebu odběratele.

Dodavatel je oprávněn v zájmu odborného posouzení věci přibrat k přezkoumání další osoby, například znalce nebo jiné odborné experty. Při výběru přibrané osoby je dodavatel povinen dbát práv a právem chráněných zájmů odběratele.

Návrh závěrečné zprávy o výsledku přezkoumání bude předán oprávněnému zástupci odběratele do 31. 3. 2017 za předpokladu včasného předložení všech požadovaných podkladů se žádostí o vydání písemného stanoviska k návrhu do 20. 2. 2017. Po obdržení stanoviska odběratele k návrhu zprávy vypracuje auditor do 14 dnů závěrečnou zprávu, kterou po projednání se starostou a finančním výborem zastupitelstva předá odběrateli ve třech vyhotoveních, z nichž odběratel 1 výtisk vrátí auditorovi do 15 dnů po projednání v orgánech obce.

Termín smlouvy může být prodloužen na základě vzájemné dohody obou stran.

Vydání zprávy o výsledku přezkoumání nezbujuje příslušné orgány odběratele odpovědnosti za důsledky kontrol provedených kompetentními kontrolními orgány.

IV.

Cena

Cena za auditorskou službu je stanovena jako smluvní na částku 140 000 Kč bez daně z přidané hodnoty, 29 400 Kč DPH, 169 400 Kč včetně DPH.

Cena bude fakturována ve čtyřech etapách:

- první dílčí faktura ve výši 40 % z výše uvedené celkové smluvní částky bez DPH za práce spojené s provedením dílčího přezkoumání hospodaření a zpracování zprávy
- druhá dílčí faktura ve výši 10 % z výše uvedené celkové smluvní částky bez DPH za práce spojené s ověřením průběhu inventarizací
- třetí dílčí faktura ve výši 30 % z výše uvedené celkové smluvní částky bez DPH za práce spojené s provedením konečného přezkoumání hospodaření
- konečnou fakturu ve výši 20 % z výše uvedené celkové smluvní částky bez DPH za práce spojené se zpracováním závěrečné zprávy

Všechny faktury vystavené vykonavatelem podle této smlouvy budou splatné do 14 dnů ode dne jejich vystavení. V případě, že zadavatel řádně a včas neuhradí některou fakturu, vyhrazuje si vykonavatel právo přerušit práce, až do úplného zaplacení všech splatných faktur s tím, že o dobu prodloužení zadavatele s placením se prodlouží termíny provedení činností vykonavatelem podle této smlouvy.

Za práce spojené s posouzením zvláštních skutečností specifikovaných v objednávce organizace zaslané auditorovi v době provádění prověrky náleží auditorovi odměna ve výši 1 000 Kč za hodinu výkonu auditora a 600 Kč za hodinu výkonu asistenta auditora dle skutečně vykázané spotřeby času spojenou s projednáním dílčích zpráv. Částka bude fakturována vždy po dílčím projednání, splatnost 14 dnů od data vystavení faktury.

V.

Povinnosti smluvních stran

Odběratel se zavazuje vytvořit podmínky k uskutečnění přezkoumání, zejména:

- umožnit dodavateli a příbraným osobám vstup do všech objektů, na pozemky a do jiných prostor, které souvisejí s předmětem přezkoumání,
- poskytnout auditorovi a příbraným osobám v nezbytném rozsahu, který odpovídá jeho technickému vybavení, materiální a technické zabezpečení pro výkon přezkoumání,
- zajistit nezbytnou součinnost svých zaměstnanců, případně i členů volených orgánů odběratele, jejich účast při přezkoumání,
- zdržet se jednání, které by mohlo vést ke zmaření účelu přezkoumání,
- poskytnout dodavateli vnitřní předpisy upravující finanční hospodaření a hospodaření a nakládání s hmotným i nehmotným majetkem,
- předložit v požadovaných lhůtách účetní doklady a další originální písemnosti, jakož i kopie databází k vyhodnocení v nich obsažených informací souvisejících s předmětem přezkoumání,
- poskytnout auditorovi další informace, písemnosti a nosiče dat jím požadované,
- poskytnout pravdivé a úplné informace k předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu,
- umožnit dodavateli seznámit se s výsledky předcházejících přezkoumání a finančních kontrol jeho hospodaření uskutečněných příslušnými kontrolními orgány v kalendářním roce, jehož se přezkoumání týká,
- poskytnout písemné vysvětlení a stanovisko k požadované problematice,
- umožnit přezkoumání hospodaření a nakládání s majetkem územního celku a příspěvky, které územní celek poskytl příspěvkové organizaci,
- předat dodavateli písemné stanovisko k návrhu zprávy ve smluveném termínu, nejdéle však měsíc po obdržení návrhu zprávy,
- zveřejňovat zprávu o výsledcích přezkoumání hospodaření vždy společně s povinnými výkazy, které jsou jako součást účetní závěrky předmětem ověřování, včetně přílohy k účetní závěrce,
- uhradit fakturu za auditorské služby ve lhůtě splatnosti. V případě prodlení uhradit penále ve výši 0,05 % za každý den prodlení.

Dodavatel se zavazuje:

- provádět sjednané práce odborně, kvalitně, přesně a v dohodnutých termínech (za předpokladu včasného dodání všech požadovaných podkladů),
- při přezkoumání se řídit obecně platnými závaznými předpisy,
- postupovat tak, aby při přezkoumání byl zjištěn skutečný stav věci, zejména na základě dokladů a jiných písemností o finančním hospodaření a o hospodaření a nakládání s hmotným i nehmotným majetkem odběratele a na základě úplných a pravdivých informací,
- zajistit, aby při výběrovém způsobu šetření byly použity metody zabezpečující reprezentativnost daného výběru,
- vést o průběhu přezkoumání spisovou dokumentaci,
- poskytovat odběrateli na vyžádání průběžné informace o postupu prací,
- zpracovat návrh zprávy a předat jej odběrateli k písemnému vyjádření,
- prověřit námitky uplatněné odběratelem v písemném vyjádření k návrhu zprávy a písemné závěry z tohoto prověření předat odběrateli a projednat je s ním bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 14 dnů od doručení stanoviska,
- předat odběrateli konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání, jejíž obsah je stanoven § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve výše uvedeném termínu,
- přiložit k předané zprávě stanovisko odběratele k návrhu zprávy, pokud bylo dodavateli doručeno.

VI.

Ostatní práva a povinnosti obou smluvních stran

Práva a povinnosti stran, které nejsou stanoveny v této smlouvě, se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník, a ostatními právními předpisy České republiky.

Jestliže je některé ustanovení této smlouvy neplatné nebo nevymahatelné, neovlivní to platnost nebo vymahatelnost ostatních ustanovení této smlouvy, pokud je neplatné nebo nevymahatelné ustanovení od ostatního obsahu oddělitelné v souladu s občanským zákoníkem (zákon č. 89/2012 Sb.). Strany se zavazují neprodleně zahájit jednání v dobré víře s cílem nahradit neplatné nebo nevymahatelné ustanovení jiným ustanovením se stejným nebo obdobným hospodářským účelem.

Pracovníci dodavatele jsou povinni dodržovat zásady bezpečnosti práce, jakož i další relevantní předpisy odběratele, pokud budou svou činnost provádět v prostorách odběratele. Odběratel je povinen pracovníky auditora s těmito předpisy seznámit.

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany s výjimkou těch, které jsou veřejnými

informacemi. Při porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody.

S výjimkou zprávy o výsledku přezkoumání jsou všechny ostatní informace, rady a doporučení, a to písemné i ústní, určeny pro výhradní potřebu odběratele. Odběratel je může zveřejnit nebo poskytnout jakékoli třetí straně pouze s písemným souhlasem dodavatele a dodavatel nenes odpovědnost za jejich využití jakoukoli třetí stranou.

VII.

Závěrečná ustanovení

Smlouva vstupuje v platnost dnem podpisu oběma stranami. V případě neplnění povinností stanovených touto smlouvou jednou ze smluvních stran, může druhá strana od smlouvy odstoupit. Odstoupení od smlouvy musí být provedeno písemně a doručeno neprodleně druhé straně.

Smlouva se uzavírá na dobu určitou do doby splnění závazků obou stran z této smlouvy vyplývajících.

Smlouva je vyhotovena ve čtyřech výtiscích, z nichž každý má povahu originálu. Veškeré dodatky a změny mohou být jen písemné po dohodě obou stran.

V Praze dne 18-08-2016



ATLAS AUDIT s.r.o.

Ing. Tomáš Bartoš

Jednatel společnosti

ATLAS AUDIT s.r.o.

250 88 Čelákovice, K Bílému vrchu 1717

tel./fax: 326 991 883

IČ: 256 52 320, DIČ: CZ25652320



Úřad městské části Praha 10

Ing. Vladimír Novák

Starosta Městské části Praha 10



Příloha č. 1

Plán činností – přezkoumání hospodaření
Městské části Praha 10

Plánované termíny návštěv:

rok 2015:

- | | |
|------------------|--|
| 1. říjen 2016 | 3 dny (11. 10. - 13. 10.; úterý – čtvrtek) |
| 2. listopad 2016 | 1 den (16. 11.; středa) |
| 3. prosinec 2016 | 1 den (7. 12.; středa) |

rok 2016:

- | | |
|----------------|---|
| 1. leden 2017 | 1 den (25. 1.; středa) |
| 2. únor 2017 | 2 dny (22. - 23. 2.; středa, čtvrtek) |
| 3. březen 2017 | 1 den (den na projednání Zprávy auditora) |
-

Termíny jednotlivých kontrol, jejich náplň a soupis podkladů potřebných pro zajištění hladkého průběhu přezkumu včetně termínů jejich předání

1. Října 2016

Zaslání či předání podkladů v elektronické podobě ve tvaru XLS nebo TXT

1. Sestavy k datu 31. 8. 2016 z programu GORDIC:

- „Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu“ k 31. 8. 2016
- Výpis jednotlivých rozpočtových opatření za období 1-8/2016
- „Výkaz FIN 2-12 M v Kč“
- „Rozvaha“ v Kč
- „Výkaz zisku a ztráty“ v Kč
- „Příloha účetní závěrky“ v Kč
- „Přehled o pohybu dlouhodobého majetku“
- Soupis pohybů na účtech 041, 042, 052 za období 1-8/2016
- Soupis pohybů na účtech třídy 5 a 6

- Soupis pohybů na položkách rozpočtu 5169, 5171, 5331, 5222, 6121 za období 1-8/2016
- Účtový rozvrh platný pro rok 2016
- Deník změn rozpočtu za období 1 – 8/2016

2. Ostatní dokumenty:

- Směrnice územního samosprávného celku k vedení účetnictví platné pro rok 2016
- Přehled výběrových řízení uskutečněných v roce 2016
- Soupis úvěrů a finančních výpomocí k 31. 8. 2016
- Přehled zakázek, vzniklých na podkladě výběrového řízení, jejichž realizace byla ukončena v období 1-8/2016
- Přehled dotací čerpaných v období 1-8/2016

7. října 2016

Odeslání požadavků přezkumu na přípravu podkladů pro přezkum dne 11. 10. 2016

1. Výběry položek za období 1-8/2016, ke kterým bude třeba připravit prvotní doklady:
 - Faktury přijaté
 - Vybrané účetní doklady z účtů skupin 5 a 6
 - Pohyby na položkách rozpočtu 5169, 5171, 5331, 5222, 6121
 - Přijaté dotace
 - Výběrová řízení
 - Úvěry a finanční výpomoci
 - Položky dlouhodobého majetku.
 - Dotazník auditora A za rok 2016 (soubor Dot16AtlasAUSC)

Říjen – 3 dny (11. 10. - 13. 10.)

Zahájení první části přezkumu, která se bude zabývat následujícími oblastmi:

1. Vyhodnocení směrnic organizace k účetnictví platných pro rok 2016
2. Rozpočet a rozpočtová opatření za období 1-8/2016
3. Zařazení a vyřazení dlouhodobého majetku
4. Výběrová řízení
5. Přijaté dotace
6. Faktury přijaté
7. Faktury vydané 4/2016
8. Faktury vydané – výběr

9. Pokladní doklady 7/2016
10. pokladní doklady – výběr
11. Závazky - stav k 31. 8. 2016
12. Pohledávky – stav k 31. 8. 2016
13. DPH k 31. 8. 2016

Potřebné podklady:

1. Směrnice organizace k vedení účetnictví
2. Stav pohledávek k datu 31. 8. 2016 – hlavní činnost + vedlejší hospodářská činnost
3. Stav závazků k datu 31. 8. 2016 – hlavní činnost + vedlejší hospodářská činnost
4. DPH k 31. 8. 2016 – vedlejší hospodářská činnost.
5. Závěrečný účet za rok 2015
6. Rozpočtový výhled platný v roce 2016
7. Schválený rozpočet 2016 + změny rozpočtu za rok 2016 do 31. 8. 2016
8. Prvotní dokumentace k vybraným přijatým úvěrům a finančním výpomocím
9. Prvotní dokumentace k vybraným přijatým dotacím
10. Prvotní dokumentace k vybraným výběrovým řízením
11. Vybrané přijaté faktury + smlouvy, dodací listy, protokoly o převzetí k těmto fakturám
12. Vybrané vydané faktury + smlouvy, dodací listy, protokoly o převzetí k těmto fakturám
13. Zařazovací a vyřazovací protokoly k vybraným položkám majetku
14. Soupis všech ručení se závazky právnických a fyzických osob
15. Soupis majetku zatíženého zástavním právem.
16. Soupis majetku zatíženého věcným břemenem
17. Soupis položek majetku státu, s nimiž ÚSC hospodaří
18. Vyplněný dotazník auditora A za rok 2016 (soubor Dot16AtlasAUSC) /včetně příloh/ autorizovaný odpovědnou osobou

31. října 2016

Odeslání požadavků přezkoumání na přípravu podkladů pro přezkum dne 16. 11. 2016

1. Doplnující podklady dle zjištění z dosavadního průběhu přezkumu
2. Výběry položek:
 - Vybrané položky mezd za 6/2016
 - Vybrané položky dlouhodobého majetku.

Listopad 2016 – 1 den (16. 11.)

Pokračování přezkoumání v oblastech nedokončených při zahajovacím přezkoumání s doplněním dalších oblastí. Bude se jednat zejména o následující oblasti:

1. Kontrola přípravy inventarizačních prací u dlouhodobého hmotného majetku a zásob – formální stránka (dokumenty, formuláře
2. Kontrola vyúčtování cestovních náhrad za 1-9/2016
3. Mzdy za 6/2016 – rekapitulace mezd
4. Dotace
5. Sporné a ohrožené pohledávky
6. Výběrová řízení
7. Zařazení a vyřazení dlouhodobého majetku

Potřebné podklady

1. Podklady k vybraným mzdovým záznamům
2. Podklady k vybraným vyúčtováním cestovního
3. Zařazovací a vyřazovací protokoly k vybraným položkám majetku
4. Soupisy sporných a ohrožených pohledávek a doklady o jejich vymáhání
5. Předpis účetní jednotky stanovující termíny a průběh inventarizací majetku a závazků
6. Další podklady dle předchozích zjištění přezkumu a dříve zaslaných požadavků.

28. listopadu 2016

Odeslání požadavků přezkoumání na přípravu podkladů pro přezkoumání dne 7. 12. 2016

1. Doplnující podklady dle zjištění z dosavadního průběhu přezkoumání
2. Výběry položek:
 - Čerpání peněžních fondů
 - Výběrová řízení

Prosinec 2016 – 1 den (7. 12.)

Pokračování přezkoumání v oblastech nedokončených při předchozích návštěvách s doplněním dalších oblastí. Bude se jednat zejména o následující oblasti:

1. Kontrola inventarizačních prací u dlouhodobého hmotného majetku a zásob – fyzická prověrka
2. Kontrola přípravných prací pro účetní závěrku za rok 2016
3. Tvorba a použití peněžních fondů
4. Faktur přijatých – dokončení
5. Výběrová řízení – dokončení

Potřebné podklady

1. Předpis účetní jednotky stanovující termíny a průběh účetní závěrky – harmonogram
2. Podklady k vybraným čerpáním z peněžních fondů
3. Další podklady dle předchozích zjištění přezkoumání a dříve zaslaných požadavků.

6. ledna 2017

Odeslání požadavků auditora na přípravu podkladů pro přezkoumání dne 25. 1. 2016

1. Doplnující podklady dle zjištění z dosavadního průběhu přezkoumání.
2. Dotazník auditora B za rok 2016 (soubor Dot16AtlasBUSC)
3. Dotazník auditora C za rok 2016 (soubor Dot16AtlasCUSC)
4. Tabulky pro výpočet ukazatelů pro zprávu o přezkoumání hospodaření (soubor UKA16Atlas.xls)
5. Prohlášení územního celku k přezkoumání hospodaření.

Leden 2017 – 1 den (25. 1.)

Pokračování přezkoumání v oblastech nedokončených při předchozích návštěvách s doplněním dalších oblastí. Bude se jednat zejména o následující oblasti:

1. Inventarizace bankovních účtů, úvěrů a finančních výpomocí
2. Inventarizace pokladen k 31. 12. 2016 – v Kč i ve valutách
3. Rozpočet 2016 – dokončení
4. Provozní příspěvky příspěvkovým organizacím
5. Fyzické inventarizace majetku

Potřebné podklady

1. Inventurní soupisy účtů pokladen a bankovních účtů k 31. 12. 2016
2. Výpisy jednotlivých bankovních účtů (jejich kopie) k 31. 12. 2016
3. Inventurní soupisy úvěrů a finančních výpomocí k 31. 12. 2016
4. Kopie odsouhlasení výše úvěrů a finančních výpomocí k 31. 12. 2016
5. Inventurní soupisy z fyzických inventarizací majetku
6. Konečný rozpočet 2016 + změny rozpočtu za 9-12/2016.
7. Podklady k vybraným provozním příspěvkům příspěvkovým organizacím (podklad o přidělení případně změně výše, vazba na rozpočty organizací)
8. Další podklady dle předchozích zjištění přezkumu a dříve zaslaných požadavků.
9. Deník změn rozpočtu za období 9 – 12/2016

Únor 2017 – 2 dny (22. - 23. 2.)

Dokončení přezkoumání v oblastech nedokončených při předchozích návštěvách s doplněním dalších oblastí. Bude se jednat zejména o následující oblasti:

1. Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2016 (dokladové a fyzické inventarizace)
2. Pohledávky
3. Závazky
4. Vypořádání dotací
5. Provozní příspěvky poskytnuté příspěvkovým organizacím
6. Sporné a ohrožené pohledávky a opravné položky k těmto pohledávkám
7. Závěrkové operace

Potřebné podklady

1. Hlavní kniha k 31. 12. 2016 – v tištěné nebo datové podobě
2. Konečný účtový rozvrh za rok 2016
3. Vyúčtování dotací za rok 2016
4. Vyúčtování příspěvků poskytnutých příspěvkovým organizacím
5. Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2016 (dokladové a fyzické inventarizace)
6. Autorizované výkazy účetní jednotky k 31. 12. 2016 ve 4 výtiscích.
7. Vyplněné tabulky pro výpočet ukazatelů (soubor UKA16Atlas.xls) autorizované odpovědnou osobou
8. Vyplněný dotazník auditora B za rok 2016 (soubor Dot16AtlasBUSC) /včetně příloh/ autorizovaný odpovědnou osobou
9. Vyplněný dotazník auditora C za rok 2016 (soubor Dot16AtlasCUSC) autorizovaný odpovědnou osobou
10. Prohlášení územního celku k přezkoumání hospodaření autorizované odpovědnou osobou
11. Další podklady dle předchozích zjištění přezkoumání a dříve zaslaných požadavků.

Březen 2017

Projednání závěrečné zprávy.

Účast na fyzických inventurách majetku bude upřesněna v návaznosti na jejich termín. Jednotlivé plány na příslušný den mohou doznat změn a mohou být blíže upřesněny dle zjištění učiněných v průběhu přezkoumání.

Údaje o hospodaření MČ vyjmenované v dále uvedených patnácti předmětech přezkoumání hospodaření byly přezkoumávány z hlediska (ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb.):

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb., hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 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,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 708,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění nařízení vlády č. 375/2010 Sb.,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,

Příloha B

Obsahové náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle ustanovení § 10 odst. 2 až 5 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Jedná se zejména o:

- a) identifikační údaje, jimiž jsou název územního celku, jména a funkce auditorů zúčastněných na přezkoumání a příbraných osob, místo, kde se přezkoumání uskutečňovalo, období, v němž probíhalo, dále rok, za který bylo přezkoumání vykonáno, a datum vyhotovení této zprávy,
- b) popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy,
- c) označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých zjištění podle písmena b) vychází,
- d) závěr z přezkoumání,
- e) podpis auditora odpovědného za přezkoumání a datovanou doložku o převzetí zprávy představitelem územního celku stvrzenou jeho podpisem.
- f) závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání:
 - fa) nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo
 - fb) byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v dalším bodu, anebo
 - fc) byly zjištěny nedostatky, spočívající
 1. v porušení rozpočtové kázně,
 2. v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,
 3. v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,
 4. v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy,

5. v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky, nebo
 6. v nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle § 7 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 zákona o přezkoumávání hospodaření.
- g) upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle písmene b) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti,
 - h) uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku.
 - i) povinnou přílohou zprávy je i stanovisko podle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno.

Oprávněné požadavky auditora

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

Jedná se zejména o:

- j) předložení účetní závěrky sestavené podle českých předpisů v originálním exempláři v českém jazyce, podepsanou statutárním orgánem;
- k) zajištění přístupu k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům zadavatele, včetně mzdové evidence, zápisů z jednání zastupitelstva, rady, 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 zadavatele. Vykonavatel je oprávněn si vyžádat písemné pověření o přístupu k informacím vedeným o zadavateli u bank, právníků a finančních úřadů;
- l) umožnění přístupu do veškerých prostor a k veškerému majetku zadavatele;
- m) umožnění účasti vykonavatele při inventarizaci majetku a závazků zadavatele. Zadavatel oznámí vykonavateli termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc před jejich konáním, pokud není dohodnuto jinak;
- n) poskytnutí „Prohlášení vedení“ na žádost vykonavatele, potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky zadavatele, podepsané orgánem oprávněným jednat za zadavatele;
- o) informování vykonavatele o výsledcích svého posouzení rizika vztahujícího se k možnému významnému zkreslení účetní závěrky v důsledku podvodu a o všech významných zjištěných podvodech týkajících se zadavatele, s možným dopadem na účetní závěrku, či podezřeních na takové podvody;
- p) ujištění o nezveřejnění informací ze strany zadavatele, které předtím nebyly ověřeny vykonavatelem, způsobem, který by mohl jejich uživatele uvést v omyl, že vykonavatelem ověřeny byly.