



**Nabídka
INTEREXPERT BOHEMIA**

na

**Provedení auditu hospodaření společnosti
Ekocentrum Oldřichov v Hájích z.ú. (IČ: 25430475)**

Připraveno ke dni:

14.09.2021

Jménem INTEREXPERT BOHEMIA, spol. s r.o., IČ: 48112500, se sídlem Mikulandská 2/123, 110 00 Praha 1 nabídku předkládá

Ing. Karolína Neuvirtová

Obsah

1	Informace o předkladateli nabídky.....	4
2	Dlouholeté zkušenosti předkladatele nabídky	4
3	Uvažovaný realizační tým	4
4	Návrh metodiky provedení auditu.....	4
4.1	Základní okruh požadovaných dokladů.....	4
4.2	Metodický přístup k naplnění konkrétních požadavků zadavatele:.....	7
4.2.1	Trendová analýza klíčových složek nákladů a výnosů (odděleně střediska Oldřichov a Dolánky) 7	
4.2.2	Hospodaření společnosti za jednotlivé roky v období 2015-2016 včetně porovnání stěžejních ukazatelů hospodaření v časovém období	7
4.2.3	Správnost účetnictví a dostupnost kvalitních, včasných, úplných a přínosných manažerských dat v období 2015-2016.....	8
4.2.4	Správa a nakládání s majetkem, odpisy, fondy, správa zásob.....	8
4.2.5	Oddělená účetní evidence příjmů a výdajů u dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých z rozpočtu Libereckého kraje 2015-2021	9
4.2.6	Mzdová agenda včetně pracovně-právních vztahů, oprávněnost uzavřených DPP, DPČ (hlavní pracovní poměr x uzavřené dohody o provedení práce/činnosti) – prověřit, zda nemají zaměstnanci uzavřenu dohodu na stejnou práci, na kterou mají uzavřenu pracovní smlouvu. 10	
4.2.7	Dlouhodobé smluvní vztahy platné v období 2015-2020 - především pak prověření nájemních smluv včetně porovnání smluvních podmínek jednotlivých nájemců a užívání majetku společnosti jednotlivými nájemci	11
4.2.8	Využívání subdodávek: důvodnost a ekonomická výhodnost.....	11
4.2.9	Cenotvorba (cenová kalkulace) a rentabilita zakázek (2018-2019)	11
4.2.10	Prověření transakcí mezi společnostmi a jejími zakladateli z hlediska zásady péče řádného hospodáře (2015-2020).....	12
4.2.11	Prověření vybraných transakcí s třetími subjekty z hlediska zásady péče řádného hospodáře (3 případy dle výběru auditora v letech 2015-2020).....	13
4.2.12	Dokladová a fyzická inventarizace, včetně řešení inventarizačních rozdílů.....	13
4.2.13	Evidence pohledávek, jejich vymáhání a evidence závazků.....	14
4.2.14	Naplňování Zákona o zadávání veřejných zakázek a Zákona o registru smluv.	15
4.2.15	Zpracování detailní písemné zprávy a manažerského shrnutí	15
4.2.16	Poradenská a konzultační činnost pro orgány společnosti a orgány LK.....	16
4.3	Přístup k ověření využití doporučených metod a k zajištění správnosti výstupů auditu	16
4.3.1	Ověřovací techniky	16
4.4	Hodnocení významnosti rizik.....	16
4.5	Vyhodnocení vnitřního kontrolního systému, systému řízení a interních procesů	17

4.5.1	Vnitřní kontrolní systém	17
5	Organizace auditních prací k zajištění všech stanovených termínů realizace auditu.....	21
5.1	Opatření č. 1 – Provedení důkladných přípravných prací	21
5.2	Opatření č. 2 – urychlení zahájení auditních prací na místě	21
5.3	Opatření č. 3 – maximální elektronizace dat a využívání on-line meetingů	22
5.4	Opatření č. 4 - nasazení realizačního týmu s vysokou odborností a personální i časovou kapacitou.....	22
6	Předpokládaná časová náročnost auditních prací.....	22
7	Ocenění auditních prací – cenový návrh	22
7.1	Cenový návrh provedení auditních prací a sepsání závěrečné zprávy	22
7.2	Cenový návrh na provádění následné poradenské a konzultační činnosti	23
7.3	Cenový návrh dodatečného posuzování ceny staveb	23
7.4	Cenový návrh na převedení a analýzu účetních dat ve vlastním SW	24

1 Informace o předkladateli nabídky

Předkladatelem nabídky je INTEREXPERT BOHEMIA, spol. s r.o., IČ: 48112500, se sídlem Mikulandská 2/123, 110 00 Praha 1.

Předkladatel je zapsán do seznamu auditorských společností vedeného Komorou auditorů České republiky (KAČR) a je nositelem oprávnění KAČR č. 267 k provádění auditorských služeb v souladu se zákonem 93/2009 Sb. Předkladatel nabídky dále disponuje třemi auditory s oprávněním KAČR k provádění auditorských služeb a řadou odborných pracovníků s dlouholetými zkušenostmi (viz následující kapitolu).

2 Dlouholeté zkušenosti předkladatele nabídky

Společnost INTEREXPERT BOHEMIA, spol. s r.o. a disponuje odbornými pracovníky, kteří mají dlouholeté zkušenosti v poskytování účetního poradenství, vedení účetnictví a vedení daňové evidence, v provádění ekonomického a organizačního poradenství, a kromě výše uvedeného poskytování auditorských služeb v oblasti tzv. statutárních auditů mají rovněž mnohaleté zkušenosti v oblasti provádění mnoha dalších typů auditů, a kontrol, včetně kontrol dle zákona č. 255/2012 Sb. Zákon o kontrole (kontrolní řád), kterým se upravuje postup orgánů moci výkonné, orgánů územních samosprávních celků, jiných orgánů a právnických nebo fyzických osob, pokud vykonávají působnost v oblasti veřejné správy a nakládají s veřejnými prostředky. Bohaté zkušenosti odborných pracovníků společnosti byly získávány jak v sektoru podnikatelských subjektů, tak v sektoru veřejných institucí, resp. veřejné správy (státních, regionálních – územních samosprávních celků) a jejich orgánů a služeb, v oblasti nestátních neziskových organizací, ve veřejném i soukromém školství, v oblasti dotačních programů EU, státních i institucionálních dotačních programů, grantů a pobídek.

3 Uvažovaný realizační tým

Realizační tým k provedení auditu hospodaření společnosti Ekocentrum Oldřichov v Hájích z.ú. hodláme složit výhradně z odborných pracovníků s vysokoškolským vzděláním a s dlouholetými praktickými zkušenostmi z provádění auditů statutárních, forenzních, interních, procesních, ekonomických, personálních, z provádění kontrol, hodnocení efektivnosti a z oceňování ekonomických aktivit, z projektování a oceňování staveb a stavebních prací, případně i z oceňování nemovitostí. Předpokládáme, že tým bude veden odborníkem s oprávněním KAČR k poskytování auditorských služeb a bude mít – dle povahy provádění prací a časové dostupnosti podkladů – k dispozici dalších 4 až 5 odborníků – specialistů – s dlouholetými zkušenostmi ve všech výše uvedených oborech.

4 Návrh metodiky provedení auditu

V návaznosti na „Návrh zadání auditu hospodaření společnosti Ekocentrum Oldřichov v Hájích z.ú. (IČ: 25430475)“ jsme ke každému z navrhovaných bodů připravili základní okruh požadovaných dokladů/podkladů/dokumentů a předpokládané součinnosti ze strany dotčených subjektů (tedy zadavatele, zástupců zakladatelů, jejich účetních apod.) a návrh metodiky postupu auditních prací včetně popisu předpokládaného výstupu/předpokládaných výstupů:

4.1 Základní okruh požadovaných dokladů

Výchozími doklady, které budeme pro naši práci potřebovat, jsou zejména následující dokumenty:

- 1) Zakladatelská smlouva/listina včetně případných příloh a dodatků.
- 2) Kompletní doklady k převodu společnosti z o.p.s. na zapsaný ústav.
- 3) Zápisy ze všech schůzí a jednání zakladatelů (výročních, řádných, mimořádných apod.).
- 4) Vnitřní řídicí dokumentace - seznam všech vnitřních směrnic a jejich plné znění platné od roku 2014 do současnosti.
- 5) Kompletní účetní doklady kontrolovaného subjektu od počátku roku 2014 do doby realizace auditu – tj. do příslušného měsíce roku 2021:
 - a. Kompletní přehled/seznam platných účetních osnov v jednotlivých letech existence kontrolovaného subjektu.
 - b. Seznam účetních středisek.
 - c. Hlavní kniha, účetní deník ve formátu xls, resp. xlsx.
 - d. Předvaha ve formátu xls, resp. xlsx.
 - e. Finanční výkazy (rozvaha, výsledovka).
 - f. Účetní doklady ke všem zaúčtovaným položkám.
 - g. Kompletní seznam a originály všech obchodních smluv.
 - h. Potvrzené objednávky cizím subjektům.
 - i. Vydané faktury.
 - j. Vystavené vlastní objednávky a jejich evidence.
 - k. Přijaté faktury.
 - l. Oddělené účetnictví pro přijaté dary, vklady, dotace a návratné finanční výpomoci.
 - m. Evidence zásob (skladové příjemky, výdejky, inventurní soupisy).
 - n. Knihu evidence - soupis HIM a NIM.
 - o. K vlastním investicím do nemovitostí jejich kompletní stavební dokumentaci včetně položkových rozpočtů a souvisící faktur, dtto k nakupovaným investicím, resp. doklady o jejich tržním ocenění.
 - p. Knihu evidence – soupis DHIM a DNIM (zařazování/vyřazování).
 - q. Zápisy a doklady k úkonům škodní komise.
 - r. Dokumenty ke všem provedeným inventurám majetku (HIM – včetně nedokončených, DHIM, NIM, DNIM), pokladna – peněžní prostředky, ceniny, cenné papíry, nedokončená výroba/rozpracovanost, zásoby, dokladové inventury k závěrkám apod.
 - s. Všechny inventarizační seznamy majetku, zápisy z inventur včetně zjištěných inventarizačních rozdílů.
 - t. Podrozvahová evidence:
 - i. Majetek svěřený
 - ii. Majetek používaný na základě smlouvy o výpůjčce (či na základě obdobné smlouvy)
 - u. Seznam bankovních účtů.
 - v. Měsíční výpisy ze všech bankovních účtů.
 - w. Doklady k ročním a případně všem mimořádným účetním závěrkám (rozvahy, výsledovky, přílohy k závěrkám, roční/výroční zprávy, zprávy auditora).
 - x. Evidence pohledávek a závazků ke každému prvnímu a poslednímu dni roku od roku 2014 do současnosti:
 - i. Soupis pohledávek ve splatnosti.
 - ii. Soupis pohledávek po splatnosti.
 - iii. Soupis závazků ve splatnosti.
 - iv. Soupis závazků po splatnosti.

- 6) Seznam všech dodavatelských i odběratelských/prodejních/odbytových smluv aktivních v letech 2015 - 2021, tj. smluv platných a/nebo využívaných a plněných, resp. financovaných (např. formou úhrad faktur za z nich vyplývající plnění) v uvedených letech bez ohledu na to, kdy byly uzavřeny a na jak dlouho byly uzavřeny. Rovněž bude zapotřebí mít možnost vidět všechny originály těchto smluv a možnost případně získat jejich kopie.
- 7) Seznam všech veřejných výběrových řízení vztahujících se k dodavatelským smlouvám aktivním v letech 2015 až 2021 s uvedením:
 - a. druhu výběrového řízení dle ZVZ včetně všech VZMR
 - b. vnitřní směrnice pro VZMR platné v době realizace VŘ
 - c. předpokládané hodnoty dle ZD, smluvní hodnoty plnění dle uzavřené smlouvy a skutečné hodnoty dle úhrad příslušných faktur
- 8) Podklady k výše uvedeným veřejným výběrovým řízením, zejména pak:
 - a. ZD včetně dodatečných informací,
 - b. jmenování komise a jejich čestná prohlášení,
 - c. nabídky uchazečů
 - d. protokoly hodnocení nabídek
 - e. uzavřené smlouvy
- 9) Doklady k daňové registraci.
- 10) Kompletní doklady k podaným daňovým přiznáním, originály daňových přiznání potvrzené příslušným finančním úřadem nebo jejich elektronické ekvivalenty.
- 11) Doklady a výstupy k provedeným daňovým kontrolám příslušným finančním úřadem.
- 12) Doklady k vypořádání zjištění a uložených opatření příslušným finančním úřadem.
- 13) Organizační řád, organizační schéma, pracovní náplně jednotlivých pozic.
- 14) Kompletní seznamy zaměstnanců včetně pracovních či obdobných smluv – hlavní pracovní poměr, vedlejší pracovní poměr (DPČ, DPP) – s uvedením:
 - a. plného jména a příjmení;
 - b. rodného čísla;
 - c. data vzniku pracovního poměru;
 - d. data ukončení pracovního poměru;
 - e. druhu pracovní smlouvy
 - f. pracovního zařazení.
- 15) Kompletní mzdovou agendu včetně odvodů (zúčtovací listiny mezd, výplatní pásky, povinné odvody FÚ, SZ, ZP, pojištění na politiku zaměstnanosti).
- 16) Roční vyúčtování příslušného finančního úřadu, příslušného Úp ČSSZ, příslušných zdravotních pojišťoven.
- 17) Doklady k cestovním výkazům:
 - a. Příkazy k pracovním cestám.
 - b. Vyúčtování pracovních cest/cestovních náhrad.
 - c. Příkazy k jízdě služebními vozidly a příkazy k jízdě soukromými služebními vozidly.
 - d. Doklady o spotřebě PHM služebních, případně soukromých vozidel a strojů.
- 18) Kompletní seznam OSVČ vykonávajících smluvní činnost včetně příslušných smluv.
- 19) Schválené roční plány činnosti auditovaného subjektu nebo obdobné dokumenty a jejich vyhodnocení.
- 20) Schválené roční rozpočty auditovaného subjektu a jejich vyhodnocení.

V případě nekompletnosti či nedostatečnosti požadovaných dokladů bude nutné, po dohodě se zadavatelem, provést dodatečné dohledání, případný rozbor a roztřídění či rekonstrukci účetních a dalších potřebných dokladů, případně provést dodatečné inventarizace a/nebo adekvátní odborné odhady. Rozsah a cena takových víceprací budou stanoveny po dohodě se zadavatelem na základě aktuálního zjištění stavu a odborného odhadu pracnosti.

Pro snadný průběh auditních prací a zejména pak pro komplexní audit vzájemných vztahů mezi zakladateli auditovaného subjektu by bylo velmi vhodné a z hlediska zajištění transparentnosti použití veřejných finančních prostředků poskytovaných auditovanému subjektu Libereckým krajem též velmi potřebné, aby obdobná data (tj. data nad rámec dat veřejně zveřejňovaných) poskytla rovněž zakladatelská firma Suchopýr z.ú. (IČ: 254 19 358). Kromě toho by měla firma Suchopýr z.ú. doplnit do veřejně zveřejňovaných dat též rozvahy, výsledovky a přílohy k uzávěrkám za rok 2019 a 2020.

Důležité upozornění!

V případě nedostatečné transparentnosti cen staveb v majetku auditovaného subjektu, resp. nakoupených stavebních prací jsme schopni dle příslušné stavební dokumentace tyto ceny prověřit na základě databází cen stavebních prací dle ÚRS.

4.2 Metodický přístup k naplnění konkrétních požadavků zadavatele:

4.2.1 Trendová analýza klíčových složek nákladů a výnosů (odděleně střediska Oldřichov a Dolánky)

4.2.1.1 POTŘEBNÉ DOKLADY

Kompletní účetní doklady dle kapitoly 4.1 Základní okruh požadovaných dokladů za období 2015 - 2021, zejména pak jednotlivých středisek Oldřichov a Dolánky. Pro ujištění se, že všechny účetní údaje jsou správně alokovány na předmětná střediska, bude nutno mít účetní údaje kompletní za celou účetní jednotku.

4.2.1.2 METODICKÝ POSTUP ŘEŠENÍ

Na základě příslušných účetních dokladů, smluv a/nebo objednávek, kontrolovaných křížovou metodou s pohyby na běžných bankovních účtech či v pokladně provedeme detailní analýzu významných položek výnosů a nákladů, odděleně pro střediska Oldřichov a Dolánky. Na základě této analýzy rozřadíme výnosy a náklady do druhových skupin, seřadíme je dle velikosti/významnosti a dle výskytu v časové ose. Tím určíme jak trendy, tak klíčové složky obou skupin (nákladů a výnosů), vyhodnotíme jejich význam pro hospodaření společnosti, jejich další potřebu či naopak možnost eliminace v budoucnosti a ohodnotíme významnost rizik s těmito klíčovými složkami nákladů a výnosů spojených. Na závěr uvedeme doporučení dalších kroků ze strany zadavatele auditu.

4.2.2 Hospodaření společnosti za jednotlivé roky v období 2015-2016 včetně porovnání stěžejních ukazatelů hospodaření v časovém období

4.2.2.1 POTŘEBNÉ DOKLADY

Kompletní účetní doklady dle kapitoly 4.1 Základní okruh požadovaných dokladů za roky 2015 a 2016 a kompletní doklady k účetní závěrce za rok 2014 a za první čtvrtletí 2017 (z důvodu kontroly kontinuity účetnictví auditovaného subjektu v uvedených letech).

4.2.2.2 METODICKÝ POSTUP ŘEŠENÍ

Provedeme:

- detailní analýzu rozvahy a výsledovky auditovaného subjektu jako celku
- detailní analýzu hospodaření jeho jednotlivých středisek (se zvláštním zřetelem na hospodaření středisek Oldřichov a Dolánky, a u střediska Dolánky pak na projekt „Dům přírody Českého ráje“):)
- analýzu efektivnosti, správnosti, přesnosti a způsobu zajišťování
 - finančního účetnictví
 - manažerského účetnictví

- ekonomického řízení
- řídicích procesů
- efektivnosti procesů

Na základě výše uvedených poznatků vyhodnotíme jejich význam pro hospodaření společnosti, jejich další potřebu či naopak možnost eliminace v budoucnosti a ohodnotíme významnost rizik s těmito klíčovými složkami nákladů a výnosů spojených. Na závěr uvedeme doporučení dalších kroků ze strany zadavatele auditu.

4.2.3 Správnost účetnictví a dostupnost kvalitních, včasných, úplných a přínosných manažerských dat v období 2015-2016

4.2.3.1 POTŘEBNÉ DOKLADY

Kompletní účetní doklady dle kapitoly 4.1 Základní okruh požadovaných dokladů za roky 2015 a 2016 a kompletní doklady k účetní závěrce za rok 2014 a za první čtvrtletí 2017 (z důvodu kontroly kontinuity účetnictví auditovaného subjektu).

4.2.3.2 METODICKÝ POSTUP ŘEŠENÍ

Provedeme na jednotlivých účetních střediscích (se zvláštním zřetelem na hospodaření středisek Oldřichov a Dolánky, a u střediska Dolánky pak na projekt „Dům přírody Českého ráje“):

- detailní analýzu obsahu, struktury a kvality/úplnosti účetních dokladů
- detailní procesní analýzu tvorby, resp. přijímání, evidence a oběhu účetních dokladů
- analýzu efektivnosti, správnosti, přesnosti a způsobu zajišťování
 - finančního účetnictví
 - manažerského účetnictví
 - ekonomického řízení
 - řídicích procesů
 - efektivnosti procesů

4.2.4 Správa a nakládání s majetkem, odpisy, fondy, správa zásob

4.2.4.1 POTŘEBNÉ DOKLADY

V souladu s požadavky uvedenými v kapitole 4.1 Základní okruh požadovaných dokladů budeme potřebovat zejména:

- Knihu evidence - soupis HIM a NIM.
- K vlastním investicím do nemovitostí jejich kompletní stavební dokumentaci včetně položkových rozpočtů a souvisejících faktur, dtto k nakupovaným investicím, resp. doklady o jejich tržním ocenění.
- Knihu evidence – soupis DHIM a DNIM (zařazování/vyřazování).
- Zápisy a doklady k úkonům škodní komise.
- Dokumenty ke všem provedeným inventurám majetku (HIM – včetně nedokončených, DHIM, NIM, DNIM), pokladna – peněžní prostředky, ceniny, cenné papíry, nedokončená výroba/rozpracovanost, zásoby, dokladové inventury k závěrkám apod.
- Evidence zásob (skladové příjemky, výdejky, inventurní soupisy).
- Všechny inventarizační seznamy majetku a zásob, zápisy z inventur včetně zjištěných inventarizačních rozdílů.
- Plány údržby a oprav majetku a doklady o jejich provedení.

4.2.4.2 METODICKÝ POSTUP ŘEŠENÍ

Analýzou všech získaných dokladů zjistíme skutečnou strukturu majetku auditovaného subjektu, zjistíme způsob jeho evidence, oceňování a odepisování. Následně posoudíme správnost a objektivnost těchto úkonů a v případě pochybností o jejich správnosti a objektivnosti zjistíme rozdíly mezi stavem skutečným a žádoucím. V případě pochybností o správnosti cen nově pořízených staveb a stavebních prací jsme schopni prověřit jejich objektivnost porovnáním s cenami stavebních prací dle ceníků a cenových databází ÚRS.

Dále prověříme technický stav hlavních majetkových položek, prověříme plánování a realizaci jejich údržby a oprav a následně posoudíme korektnost jejich správy.

4.2.5 Oddělená účetní evidence příjmů a výdajů u dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých z rozpočtu Libereckého kraje 2015-2021**4.2.5.1 POTŘEBNÉ DOKLADY**

- Kompletní účetní doklady dle kapitoly 4.1 Základní okruh požadovaných dokladů za období 2015 – 2021.
- Kompletní seznam přijatých dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých z rozpočtu Libereckého kraje za období 2015 – 2021.
- Schválené roční plány činnosti auditovaného subjektu nebo obdobné dokumenty a jejich vyhodnocení.
- Schválené roční rozpočty auditovaného subjektu a jejich vyhodnocení.
- Kompletní účetní doklady k oddělené evidenci příjmů a výdajů u předmětných dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých z rozpočtu Libereckého kraje v období 2015 – 2021.

4.2.5.2 METODICKÝ POSTUP ŘEŠENÍ

Požádáme o součinnost Liberecký kraj o kompletní přehled poskytnutých dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých z rozpočtu Libereckého kraje 2015-2021 v období 2015 – 2021 auditovanému subjektu s uvedením přesné částky (případně hodnoty u nefinančního plnění), data poskytnutí, účelu a podmínek použití poskytnutých dotačních prostředků, resp. finanční výpomoci. U návratných finanční výpomoci požádáme též o stanovený splátkový kalendář.

Tento přehled porovnáme se seznamem poskytnutým ze strany auditovaného subjektu a s pohyby na jeho bankovních účtech (případně v jeho pokladně). U případných rozdílů provedeme okamžitou rekonsiliaci a verifikaci.

Posoudíme zanesení těchto finančních prostředků do schválených ročních plánů a rozpočtu auditovaného subjektu.

Vyžádáme si účetní doklady auditovaného subjektu dokládající oddělenou účetní evidenci příjmů a výdajů každé jedné přijaté dotace a/nebo finanční výpomoci poskytnuté z rozpočtu Libereckého kraje v období 2015-2021 a provedeme jejich analýz cílem zjištění zda:

- Oddělená účetní evidence příjmů a výdajů skutečně existuje a zda je formálně, věcně a finančně korektní.
- Čerpání předmětných finančních prostředků je použito k účelu, na nějž byly prostředky poskytnuty.
- Příslušné prostředky byly řádně zaneseny do ročního plánu a/nebo rozpočtu a jejich čerpání bylo řádně vyhodnoceno.
- A jak bylo/je naloženo z nevyčerpanými finančními prostředky.

- Splácení návratných finančních výpomocí probíhá v souladu s podmínkami dohodnutými s jejich poskytovatelem (Libereckým krajem).

Na základě výše uvedených dat vyhodnotíme korektnost:

- oddělené evidence příjmů a výdajů dotačních prostředků a finančních výpomocí
- čerpání finančních prostředků k určenému účelu
- splácení návratných finančních výpomocí.

Následně ohodnotíme míru a závažnost rizik pro Liberecký kraj při poskytování dotací a návratných finančních výpomocí auditovanému subjektu.

4.2.6 Mzdová agenda včetně pracovně-právních vztahů, oprávněnost uzavřených DPP, DPČ (hlavní pracovní poměr x uzavřené dohody o provedení práce/činnosti) – prověřit, zda nemají zaměstnanci uzavřenu dohodu na stejnou práci, na kterou mají uzavřenu pracovní smlouvu.

4.2.6.1 POTŘEBNÉ DOKLADY

- 1) Organizační řád, organizační schéma, pracovní náplně jednotlivých pozic.
- 2) Kompletní seznamy zaměstnanců včetně pracovních či obdobných smluv – hlavní pracovní poměr, vedlejší pracovní poměr (DPČ, DPP) – s uvedením:
 - a. plného jména a příjmení;
 - b. rodného čísla;
 - c. data vzniku pracovního poměru;
 - d. data ukončení pracovního poměru;
 - e. druhu pracovní smlouvy
 - f. pracovního zařazení.
- 3) Kompletní mzdová agenda včetně odvodů (zúčtovací listiny mezd, výplatní pásky, povinné odvody FÚ, SZ, ZP, pojištění na politiku zaměstnanosti).
- 4) Doklady k cestovním výkazům:
- 5) Příkazy k pracovním cestám.
- 6) Vyúčtování pracovních cest/cestovních náhrad.
- 7) Příkazy k jízdě služebními vozidly a příkazy k jízdě soukromými služebními vozidly.
- 8) Doklady o spotřebě PHM služebních, případně soukromých vozidel a strojů.
- 9) Kompletní seznam OSVČ vykonávajících smluvní činnost včetně příslušných smluv.

4.2.6.2 METODICKÝ POSTUP ŘEŠENÍ

Prověříme, zda nedochází ke konfliktu zájmů u zaměstnanců či ke kolizi/duplikaci jejich pracovních smluv a pracovních dohod (DPČ, DPP) či obchodních smluv s OSVČ na totožné nebo obdobné práce. Z naší zkušenosti vyplývá, že může rovněž docházet k neoprávněnému finančnímu plnění vůči pracovníkům též formou cestovních náhrad, proto prověříme i agendu oprávněnosti výplat cestovních náhrad.

4.2.7 Dlouhodobé smluvní vztahy platné v období 2015-2020 - především pak prověření nájemních smluv včetně porovnání smluvních podmínek jednotlivých nájemců a užívání majetku společnosti jednotlivými nájemci

4.2.7.1 POTŘEBNÉ DOKLADY

Seznam všech dodavatelských aktivních smluv v letech 2015 - 2020, tj. smluv platných a/nebo využívaných a plněných, resp. financovaných (např. formou úhrad faktur za z nich vyplývající plnění) v uvedených letech bez ohledu na to, kdy byly uzavřeny a na jak dlouho byly uzavřeny kvůli prověření, zda opakováním krátkodobých smluv není zastírán jejich dlouhodobý charakter. Rovněž bude zapotřebí mít možnost vidět všechny originály těchto smluv a možnost případně získat jejich kopie k podrobnější analýze.

4.2.7.2 METODICKÝ POSTUP ŘEŠENÍ

Použijeme adekvátní prvky forenzního šetření. Prověříme dané smlouvy, smluvní podmínky, ceny nájmu a vztahy nájemců k osobám spojeným s orgány auditovaného subjektu a s osobami blízkými. Prověříme objektivnost a obvyklost sjednaných cen v místě a čase a dále prověříme, zda u dotčených osob (fyzických či právnických) nedochází ke konfliktu zájmů.

4.2.8 Využívání subdodávek: důvodnost a ekonomická výhodnost

4.2.8.1 POTŘEBNÉ DOKLADY

I v tomto případě, jako v případě popsaném v předešlé kapitole 4.2.7, budeme potřebovat seznam všech dodavatelských aktivních smluv v letech 2015 - 2020, tj. smluv platných a/nebo využívaných a plněných, resp. financovaných (např. formou úhrad faktur za z nich vyplývající plnění) v uvedených letech bez ohledu na to, kdy byly uzavřeny a na jak dlouho byly uzavřeny. Rovněž bude zapotřebí mít možnost vidět všechny originály těchto smluv a možnost případně získat jejich kopie. Dále pak bude zapotřebí mít podklady totožné s podklady uvedenými v kapitole 4.1 Základní okruh požadovaných dokladů a dále/níže pak v kapitole 4.2.14 Naplňování Zákona o zadávání veřejných zakázek a Zákona o registru smluv.

4.2.8.2 METODICKÝ POSTUP ŘEŠENÍ

Použijeme adekvátní prvky forenzního šetření. Prověříme dané smlouvy, smluvní podmínky, dohodnuté ceny a vztahy subdodavatelů k osobám spojeným s orgány auditovaného subjektu a s osobami blízkými. Prověříme objektivnost a obvyklost sjednaných cen v místě a čase a dále prověříme, zda u dotčených osob (fyzických či právnických) nedochází ke konfliktu zájmů, zda subdodávky jsou/byly skutečně potřebné a důvodné (co do věcnosti, aktuálnosti, ekonomické výhodnosti) a zda byly zadány transparentním způsobem ve smyslu zákona o zadávání veřejných zakázek.

4.2.9 Cenotvorba (cenová kalkulace) a rentabilita zakázek (2018-2019)

4.2.9.1 POTŘEBNÉ DOKLADY

Seznam všech odběratelských/prodejních/odbytových smluv aktivních v letech 2018 - 2019, tj. smluv platných a/nebo využívaných a plněných, resp. financovaných (např. formou úhrad faktur za z nich vyplývající plnění) v uvedených letech bez ohledu na to, kdy byly uzavřeny a na jak dlouho byly uzavřeny. Rovněž bude zapotřebí mít možnost vidět všechny originály těchto smluv a možnost případně získat jejich kopie.

Adekvátní údaje k výše uvedeným zakázkám ve formě:

- Používání kalkulační vzorec a nabídkové kalkulace.

- Obchodní nabídky.
- Rozpočtu zakázky/akce.
- Účetního sledování nákladů, výnosů a provozního zisku/ztráty na příslušné zakázky ve finančním účetnictví a/nebo manažerském účetnictví.
- Vyhodnocení zakázky ve formě porovnání výstupů manažerského účetnictví a nabídkové kalkulace, resp. rozpočtu příslušné zakázky/akce.

4.2.9.2 METODICKÝ POSTUP ŘEŠENÍ

Provedeme podrobnou analýzu získaných podkladů. V případě jejich nedostatečnosti bude nutno u vybraných nejvýznamnějších zakázek (jedné až dvou) provést odborné doplnění/rekonstrukci manažerského účetnictví, resp. manažerského vyhodnocení konkrétních zakázek, a to prostřednictvím analýzy výnosových, a hlavně nákladových účetních dokladů vztahujících se k době přípravy a realizace příslušné zakázky.

Následně porovnáme celkové náklady auditovaného subjektu s náklady přiřaditelnými k plnění zakázek a s náklady k plnění zakázek nepřiřaditelnými (zejména s režijní náklady) a po jejich srovnání s odbytovými výnosy pak zjistíme korelaci mezi detailně analyzovanými výnosy a náklady vybrané zakázky (vybraných zakázek) a celkovými výnosy a náklady odbytové/“komerční” činnosti auditovaného subjektu. Z tohoto srovnání pak zjistíme a posoudíme rentabilitu zakázek ve příslušném období. Současně porovnáme skutečnou nákladovost s nákladovostí stanovenou v nabídkové kalkulaci a posoudíme úroveň a kvalitu cenových kalkulací.

4.2.10 Prověření transakcí mezi společnostmi a jejichmi zakladateli z hlediska zásady péče řádného hospodáře (2015-2020).

4.2.10.1 POTŘEBNÉ DOKLADY

Seznam všech dodavatelských aktivních smluv v letech 2015 - 2020, tj. smluv platných a/nebo využívaných a plněných, resp. financovaných (např. formou úhrad faktur za z nich vyplývající plnění) v uvedených letech bez ohledu na to, kdy byly uzavřeny a na jak dlouho byly uzavřeny. Rovněž bude zapotřebí mít možnost vidět všechny originály těchto smluv a možnost případně získat jejich kopie k podrobnější analýze. Dále pak bude zapotřebí mít podklady totožné s účetními a bankovními doklady uvedenými v kapitole 4.1 Základní okruh požadovaných dokladů a dále/níže pak v kapitole 4.2.14 Naplňování Zákona o zadávání veřejných zakázek a Zákona o registru smluv.

4.2.10.2 METODICKÝ POSTUP ŘEŠENÍ

Použijeme forenzní způsob šetření vzájemným křížovým porovnáváním:

- seznamu a obsahu smluv uzavřených se zakladateli auditovaného subjektu
- účetních dokladů v oblasti výnosů a nákladů
- pohybů na běžných bankovních účtech směrem od a k zakladatelům auditovaného subjektu
- všech dostupných dokladů povinných k naplňování zákona o zadávání veřejných zakázek a zákona o registru smluv, a to jak z vnitřních dokladů auditovaného subjektu, tak z veřejně dostupných dat z NEN, resp. alternativních serverů, a z registru smluv.

Dále u realizovaných transakcí prověříme:

- jejich důvodnost/potřebnost
- jejich efektivnost
- jejich cenu a případné odchylky od ceny běžné/férové

Na základě analýzy výše uvedených poznatků posoudíme oprávněnost, potřebnost, efektivitu a ekonomičnost těchto transakcí a vyhodnotíme jejich rizikovost.

4.2.11 Prověření vybraných transakcí s třetími subjekty z hlediska zásady péče řádného hospodáře (3 případy dle výběru auditora v letech 2015-2020)

4.2.11.1 POTŘEBNÉ DOKLADY

Kompletní účetní doklady dle kapitoly 4.1 Základní okruh požadovaných dokladů za období 2015 - 2020, zejména pak jednotlivých středisek Oldřichov a Dolánky. Pro ujištění se, že všechny účetní údaje jsou správně alokovány na předmětná střediska, bude nutno mít účetní údaje kompletní za celou společnost i za jednotlivá střediska.

4.2.11.2 METODICKÝ POSTUP ŘEŠENÍ

I v tomto případě bude nutno použít forenzní přístup k řešení úkolu. Na základě poznatků zjištěných z bankovních výpisů a z účetnictví vybereme tři z našeho pohledu nejvýznamnější (rádi bychom zde znali a respektovali též pohled zadavatele), případně nejproblematictější, a to z hlediska:

- věcnosti plnění,
- finančního objemu,
- transparentnosti způsobu zadání,
- transparentnosti způsobu realizace,
- doloženosti smluvními a účetními doklady,
- případného konfliktu zájmů apod.

Tyto transakce pak podrobíme podrobné analýze, jejímž předmětem budou zejména následující parametry:

- Účelnost/potřebnost/odůvodněnost transakce.
 - Důvod transakce
 - Časová aktuálnost
 - Soulad transakce s cíli, rozpočtem, plány a záměry auditovaného subjektu
- Efektivnost transakce a
- Ekonomičnost (výhodnost) transakce pro auditovaný subjekt

Na základě takto získaných poznatků posoudíme celkovou přínosnost předmětných transakcí pro auditovaný subjekt a míru rizik s těmi a/nebo obdobnými transakcemi spojených.

4.2.12 Dokladová a fyzická inventarizace, včetně řešení inventarizačních rozdílů.

4.2.12.1 POTŘEBNÉ DOKLADY

- Knihu evidence - soupis HIM a NIM.
- K vlastním investicím do nemovitostí jejich kompletní stavební dokumentaci včetně položkových rozpočtů a souvisící faktur, dtto k nakupovaným investicím, resp. doklady o jejich tržním ocenění.
- Knihu evidence – soupis DHIM a DNIM (zařazování/vyřazování).
- Zápisy a doklady k úkonům škodní komise.
- Dokumenty ke všem provedeným inventurám majetku (HIM – včetně nedokončených, DHIM, NIM, DNIM), pokladna – peněžní prostředky, ceniny, cenné papíry, nedokončená výroba/rozpracovanost, zásoby, dokladové inventury k závěrkám apod.
- Všechny inventarizační seznamy majetku, zápisy z inventur včetně zjištěných inventarizačních rozdílů.
- Podrozvahová evidence:
 - Majetek svěřený

- Majetek případně používaný na základě smlouvy o výpůjčce (či na základě obdobné smlouvy)
- Doklady k ročním a případně všem mimořádným účetním závěrkám (rozhady, výsledovky, přílohy k závěrkám, roční/výroční zprávy, zprávy auditora).

4.2.12.2 METODICKÝ POSTUP ŘEŠENÍ

Provedeme detailní analýzu procesu evidence majetku a zásob s využitím výstupů již provedených prací – viz kapitoly 4.2.3 a 4.2.4. Posoudíme korektnost evidence majetku, procesu provádění inventur a oceňování majetku. V případě zjištění závažných nedostatků zpochybňujících validitu evidence některých majetkových položek, budeme připraveni provést jejich mimořádnou inventuru, a to jak v oblasti fyzické evidence, tak v oblasti metodické, resp. formální, ale rovněž i v oblasti oceňování. Budou-li zjištěny závady v transparentnosti ocenění stavebních investic a/nebo budou důvodné pochyby o správnosti jejich ocenění, jsme schopni dle příslušné stavební dokumentace tyto ceny prověřit na základě databází cen stavebních prací dle ÚRS, případně verifikovat správnost položkových rozpočtů těchto staveb.

4.2.13 Evidence pohledávek, jejich vymáhání a evidence závazků.

4.2.13.1 POTŘEBNÉ DOKLADY

- Seznam bankovních účtů.
- Měsíční výpisy ze všech bankovních účtů.
- Doklady k ročním a případně všem mimořádným účetním závěrkám (rozhady, výsledovky, přílohy k závěrkám, roční/výroční zprávy, zprávy auditora).
- Evidence pohledávek a závazků ke každému prvnímu a poslednímu dni roku od roku 2014 do současnosti:
 - Soupis pohledávek ve splatnosti.
 - Soupis pohledávek po splatnosti.
 - Soupis závazků ve splatnosti.
 - Soupis závazků po splatnosti.
- Smluvní nastavení lhůt splatnosti faktur výnosových i nákladových.
- Agenda evidence splatnosti závazků a pohledávek.
- Agenda evidence a vymáhání pohledávek po splatnosti

4.2.13.2 METODICKÝ POSTUP ŘEŠENÍ

Provedeme podrobnou analýzu smluvního nastavování lhůt splatnosti u výnosových i nákladových faktur a zejména u faktur po splatnosti porovnáme uváděná data splatnosti s příslušnými smlouvami a/nebo objednávkami.

Prověříme nastavený systém a reálný proces evidence závazků a pohledávek, posoudíme jeho funkčnost a efektivnost.

Provedeme analýzu závazků pohledávek a závazků po lhůtě splatnosti a prověříme důvody ke jejich vzniku. Identifikujeme případně se opakující/rizikové dlužníky platící své závazky vůči auditovanému subjektu opakovaně se zpožděním.

Posoudíme způsoby evidence pohledávek a závazků a způsob/proces vymáhání pohledávek po lhůtě splatnosti.

Vyhodnotíme důvody vzniku pohledávek a závazků po lhůtě, důvody k případnému udržování rizikových zákazníků a fungování i efektivnost vymáhání pohledávek po lhůtě splatnosti.

Ohodnotíme míru rizika spojeného se současně používaným způsobem péče o pohledávky a závazky (zejména těmi po lhůtě splatnosti) a případně navrhneme opatření ke zlepšení současného stavu.

4.2.14 Naplňování Zákona o zadávání veřejných zakázek a Zákona o registru smluv.

4.2.14.1 POTŘEBNÉ DOKLADY

Seznam všech veřejných výběrových řízení vztahujících se k dodavatelským smlouvám aktivním v letech 2015 až 2020 s uvedením:

- a. druhu výběrového řízení dle ZVZ včetně všech VZMR
 - b. vnitřní směrnice pro VZMR platné v době realizace VŘ
 - c. předpokládané hodnoty dle ZD, smluvní hodnoty plnění dle uzavřené smlouvy a skutečné hodnoty dle úhrad příslušných faktur
- Doklady o využití NEN pro každou konkrétní zakázku
 - Doklady o registraci příslušných smluv v registru smluv

4.2.14.2 METODICKÝ POSTUP ŘEŠENÍ

Porovnáme seznam aktivních dodavatelských smluv se seznamem všech veřejných výběrových řízení vztahujících se k dodavatelským smlouvám aktivním v letech 2015 až 2020. Případné rozdíly okomentujeme a ohodnotíme jejich význam a míru rizika, které představují.

Na základě získaných podkladů provedeme analýzu procesu zadávání veřejných zakázek v auditovaném subjektu a provedeme odborné posouzení tohoto procesu s procedurami vyžadovanými zákonem o veřejných zakázkách ve znění platném v příslušném období (ZVZ) a zákonem o registru smluv.

Prověříme, zda příslušné zakázky byly řádně zaevidovány v NEN a jejich smlouvy v registru smluv (RS).

Vyhodnotíme využívání NEN, případně alternativně použitelných elektronických nástrojů, pro veřejná výběrová řízení a posoudíme plnění povinnosti registrovat dodavatelské smlouvy v registru smluv.

4.2.15 Zpracování detailní písemné zprávy a manažerského shrnutí

Na základě poznatků získaných provedením výše uvedených auditních prací vypracujeme detailní písemnou zprávu ke každému ze zadaných okruhů požadovaných zadavatelem s podrobným popisem:

- získaných a případně doplněných dokladů a podkladů;
- postupu auditních prací;
- zjištěných skutečností;
- závažnosti a důležitosti zjištěných skutečností a hodnocení významnosti z těchto zjištění vyplývajících rizik
- návrhu dalšího postupu zadavatele k optimálnímu výkonu svých zakladatelských práv a k případné eliminaci hlavních rizik spojených s jeho účastí a s financováním předmětného projektu.

4.2.16 Poradenská a konzultační činnost pro orgány společnosti a orgány LK

Předpokládáme následnou podporu zadavatele při dalším/následném výkonu zakladatelských práv a při případné eliminaci hlavních rizik spojených s jeho účastí a s financováním předmětného projektu „Ekocentrum Oldřichov v Hájích z. ú.“ formou poradenské a konzultační činnosti. Vzhledem k tomu, že míru a rozsah této případné potřeby zadavatele nelze před provedením auditu racionálně odhadnout, navrhuje tuto část možné spolupráce dohodnout po dokončení auditních prací a cenu poradenských a konzultačních prací stanovit na základě vzájemně odsouhlaseného obsahu, časového rozsahu a hodnoty hodinových zúčtovacích sazeb a úhrady případných cestovních a věcných nákladů spojených s realizací těchto prací.

4.3 Přístup k ověření využití doporučených metod a k zajištění správnosti výstupů auditu

4.3.1 Ověřovací techniky

Pro účely ověření budou využity následující techniky:

- analýza ročních závěrek, průběžných výkazů hospodaření, účetních výsledků;
- analýzy dokumentů, které jsou podkladem pro evidenci majetku společnosti;
- analýza dokumentů týkajících se vnitřního kontrolního systému a interních procesů;
- analýza finančních zpráv;
- analýza používaných účetních postupů;
- analýza navazující na operativní evidenci podstatných charakteristik a ukazatelů náplně činnosti auditovaného subjektu, jeho doplňkových a/nebo obchodních aktivit, investičních projektů a souvisejících transakcí;
- analýza dokumentů týkajících se přijatých dotací, pobídek, finančních výpomocí apod.;
- analýza dokumentů generovaných používanými informačními systémy;
- řízené rozhovory s vedoucími/odborníky pracovníky auditovaného subjektu.

4.4 Hodnocení významnosti rizik

Zjištění identifikovaná v rámci ověření budou posuzována z hlediska významnosti následujícím způsobem.

		DOPAD		
		Vysoký	Střední	Nízký
ZÁVAŽNOST	Vysoká	kritický	velmi podstatný	podstatný
	Střední	kritický	velmi podstatný	podstatný
	Nízká	velmi podstatný	podstatný	neuvedeno

Kritický: znamená, že předmětná agenda je v rozporu s dobrou praxí a příslušnými pravidly pro zacházení s veřejnými finančními prostředky. Takový základní nedostatek či pochybení v interní kontrole nebo v sérii interních kontrol přímo vede k velmi vysokému riziku nebo představuje velmi vysoké riziko podstatné chyby, nesprávnosti či podvodu. Výsledkem je nebo může být podstatná ztráta veřejných finančních prostředků nebo vysoké riziko jejich ztráty s ohledem na další využití těchto fondů. Nedostatek má přímý vliv na oprávněnost využívání veřejných prostředků a je proto nutné provedení okamžitých a urgentních nápravných kroků a jejich oznámení příslušným (veřejné finanční prostředky poskytujícím) orgánům.

Velmi podstatný: znamená, že existují značné nedostatky či pochybení ve vnitřní kontrole nebo v řadě vnitřních kontrol, které neodpovídají požadavkům dobré praxe a příslušných pravidel pro zacházení s veřejnými finančními prostředky, a které vedou k velkému riziku chyby, nesprávnosti či podvodu. Je nutné, aby v krátké časové lhůtě (nejdéle do 3 měsíců) byly realizovány nápravné kroky a byly oznámeny příslušným (veřejné finanční prostředky poskytujícím) orgánům do stanoveného termínu.

Podstatný: znamená, že existují nedostatky či pochybení ve vnitřní kontrole nebo v řadě vnitřních kontrol, které neodpovídají plně požadavkům dobré praxe a příslušných pravidel pro zacházení s veřejnými finančními prostředky a které vedou k omezenému riziku chyby, nesprávnosti či podvodu. Je nutné, aby v daném časovém rámci realizovány nápravné kroky a byly oznámeny příslušným (veřejné finanční prostředky poskytujícím) orgánům v kontextu běžné provozní agendy, nejpozději však při nejbližší roční účetní závěrce.

4.5 Vyhodnocení vnitřního kontrolního systému, systému řízení a interních procesů

V úvodu ověřování vnitřního kontrolního systému bude provedena analýza nároků na kontrolní systém a systém řízení dle obecných požadavků na subjekty hospodařící s veřejnými prostředky.

Následně bude vyžádána a analyzována interní dokumentace s popisem procesů a kontrol auditovaného subjektu a ověření souladu s požadavky právního rámce. V rámci přípravných prací bude sestaven podrobný seznam dokumentů, které budou požadovány k předložení ze strany auditovaného subjektu. Předběžný návrh požadavků na předkládané dokumenty je součástí kapitoly 4.1 Základní okruh požadovaných dokladů této nabídky.

Během prací na místě bude následně ověřován soulad praxe organizace s nastavenými pravidly, případně s postupy dobré praxe. Ověřování bude probíhat prostřednictvím řízených rozhovorů s odbornými pracovníky auditovaného subjektu, dále v rámci kontroly primární a sekundární dokumentace a dalších důkazních informací.

4.5.1 Vnitřní kontrolní systém

4.5.1.1 ETIKA A HODNOTY ORGANIZACE

Prověříme návaznost činnosti auditovaného subjektu na základní dokument z hlediska organizace, kterým je zřizovací listina, která stanoví účel organizace a jeho hlavní činnosti. Dále předpokládáme prověření návaznosti činnosti auditovaného subjektu na příslušné interní směrnice, pracovní řád, etický kodex apod.

4.5.1.2 ZAMĚSTNANCI

Předpokládáme prověření principů a zásad personální politiky, řízení a rozvoje lidských, způsob výběru zaměstnanců, požadavků na kvalifikaci zaměstnanců na příslušných pracovních pozicích, adaptační proces nově příchozích zaměstnanců, vzdělávání a rozvoj zaměstnanců, jejich hodnocení a odměňování, zjišťování spokojenosti zaměstnanců apod. Prověříme rovněž vazby personální práce na interní směrnice, jako např. na pracovní řád, příručku kvality apod.

4.5.1.3 ORGANIZAČNÍ STRUKTURA A ZÁKLADNÍ SYSTÉMY ŘÍZENÍ

V této oblasti se soustředíme na posouzení vnitřní struktury auditovaného subjektu a na její zakotvení v příslušné interní směrnici (organizačním řádu), případně porovnáním s vhodnými případy dobré praxe, a to jak z hlediska logiky a účelnosti uspořádání, tak z hlediska praktické funkčnosti. Předpokládáme, že se zaměříme zejména na:

- organizační schéma;
- strukturu organizačních útvarů / středisek;
- strukturu vedoucích zaměstnanců, zajištění zastupitelnosti;
- systém vnitřního řízení;
- vymezení působnosti jednotlivých útvarů/středisek;
- pravomoci a odpovědnosti ve vztahu k náplni činnosti auditovaného subjektu;
- vnitřní kontrolní systém;
- koncepce a funkčnost interních kontrolních mechanismů;
- náplň a funkčnost pracovníků ve vedoucích pozicích.

4.5.1.4 PROCESY

V této oblasti předpokládáme kontrolu a posouzení nastavení vnitřních řídicích a výkonných procesů, péči o optimalizaci procesů, kvalitu řízení a funkčnosti vnitřních procesů a jejich shodu s požadavky dobré praxe, případně ISO9001. Předpokládáme rovněž prověření interní řídicí dokumentace, směrnic, pokynů apod.

4.5.1.5 SUPERVIZE A OCHRANA PŘED RIZIKY

Předpokládáme prověření funkčnosti vnitřního kontrolního systému, systém prováděných kontrol (předběžné, průběžné i následné kontroly). Hodláme rovněž prověřit nastavení nástrojů řízení, jako např. řídicích a koordinačních porad:

- porady vedení;
- porady odborů/oddělení;
- porady pracovních skupin;

a způsoby jejich vyhodnocování, zadávání a kontroly plnění úkolů, způsoby vedení zápisů z porad.

Hodláme se zabývat též nastavením vnitřního kontrolního systému a jeho prověřování prostřednictvím interního auditu, mírou nezávislosti interního auditu, plánováním a výsledkům jeho práce.

Předpokládáme rovněž prověření systému zjišťování, prevence a/nebo eliminace rizik.

4.5.1.6 FINANČNÍ ÚČETNICTVÍ A CONTROLLING/REPORTING

Hodláme prověřit účetnictví organizace ve smyslu statutárního účetnictví, tak manažerského účetnictví a controllingu (plánování, reporting, vyhodnocování a přijímání manažerských opatření/rozhodnutí).

Prověříme rovněž vzájemnou návaznost účetních okruhů, nastavení oběhu dokladů, autorizace plateb apod., zajištění účetnictví a controllingu z hlediska programového vybavení a souvisejících procesů.

4.5.1.7 INTERNÍ KONTROLNÍ MECHANISMY

Předpokládáme prověření funkčnosti při:

- identifikaci a řízení rizik;
- plánování, realizace a plnění cílů auditovaného subjektu;
- vyhodnocování přesnosti, spolehlivosti a včasnosti finančních, manažerských a provozních informací;
- zjišťování hospodárnosti využívání zdrojů;
- zjišťování úrovně vnitřního kontrolního a řídicího procesu.

4.5.1.8 DOKUMENTACE

Hodláme prověřit míru a kvalitu implementace, resp. funkčnosti:

- systému bezpečnosti informací (např. dle ISO 27001),
- systému dokumentace procesů a činností (např. dle ISO 9001)
- spisové služby, skartačních procesů
- archivace dokumentů
- dokumentace připravovaných a realizovaných projektů
- registrace smluv
- správy vnitřních a vnějších dokumentů
- využívání NEN apod.

4.5.1.9 ŘÍZENÍ KONTINUITY ČINNOSTÍ

Hodláme prověřit, zda se auditovaný subjekt věnuje problematice zajištění kontinuity procesů a činností a jakými vnitřními normami a předpisy tuto problematiku řídí, resp. zajišťuje. Jde zejména o posouzení péče o rozvoj a aktualizaci organizačního uspořádání, procesů (procesních map), nastavení havarijních postupů při ohrožení stěžejních procesů organizace, postupů při řešení mimořádných událostí, činnosti pro minimalizaci dopadů havárií, obnovu informačních a komunikačních technologií a s tím souvisejících činností auditovaného subjektu. V personální oblasti se zaměříme na posouzení způsobu(ů) zajišťování zastupitelnosti a nástupnictví.

4.5.1.10 INFRASTRUKTURA

Předpokládáme prověření kvality a kapacitní dostatečnosti pro náplň práce auditovaného subjektu včetně posouzení základních aspektů PO a BOZP.

4.5.1.11 NÁKLADOVÁ EFEKTIVNOST VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU

Při posuzování nákladové efektivity vnitřního kontrolního systému a řídicích procesů auditovaného subjektu se zaměříme zejména na:

- přínosy a účelnost,
- účinnost
- nákladovost a hospodárnost.

A dále pak na:

- a) Pokud jde o přínosy a účelnost řízení:
 - a. funkčnost risk managementu.
 - b. vhodnost nastavení organizačního schématu a pracovních procesů
 - c. rozdělení povinností/úkolů včetně uplatňování pravidla čtyř očí
 - d. zamezení výskytu konfliktu zájmů
 - e. provádění analýz vnitřních rizik, slabých stránek a závad k jejich včasné a správné identifikaci, navrhování a provádění opatření k jejich eliminaci
 - f. systém pro kontrolu smluvních podmínek a termínů plateb s ohledem na životní cyklus stěžejních aktivit a projektů
 - g. výsledky externích auditů a kontrol
- b) Pokud jde o účinnost řízení:
 - a. výsledky analýz rizik
 - b. korekce identifikovaných vad a nedostatků
 - c. úroveň prevence chyb a nedostatků
- c) Pokud jde o nákladovost a hospodárnost řízení:
 - a. poměr mezi objemem poskytovaných služeb a materiálními a administrativními náklady

4.5.1.12 FINANČNÍ MANAGEMENT

Prověříme, jaké výstupy z účetních SW jsou pro finanční management předmětných programů používány. Dále prověříme, zda je v účetnictví auditovaného subjektu zajištěna oddělená evidence používání prostředků z veřejných zdrojů (dotací, grantů, pobídek, finančních výpomocí apod.) od ostatních aktivit organizace. Rovněž posoudíme, zda finanční management, programové vybavení a nastavené procesy odpovídají velikosti a typu organizace a jí svěřených úkolů a zda pro předmětné aktivity má auditovaný subjekt zřízeny oddělené bankovní účty, účetní střediska, .

4.5.1.13 NÁKUP A DODÁVKY

Ověříme, jakým způsobem jsou rozděleny pravomoci a odpovědnosti při hodnocení a výběru hodnotitelů a dodavatelů a zda jsou stanoveny v interních směrnících. Dále pak, jak a jestli je dodržován zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, směrnice Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy upravující zadávání veřejných zakázek a Usnesení vlády ČR upravující systém používání elektronických tržišť.

Rovněž prověříme, zda smlouvy, které auditovaný subjekt uzavírá s jinými subjekty, jsou evidovány v registru smluv, a zda auditovaný subjekt dodržuje při zadávání veřejných zakázek povinnost využívat Národní elektronický nástroj v souladu s usnesením vlády ČR č. 408, a případně zda jsou jeho postupy rovněž v souladu s pravidly stanovenými jeho zřizovatelem.

4.5.1.14 IS/IT

Předmětem ověření bude, zda auditovaný subjekt má vnitřní procesy v oblasti IS/IT nastaveny a certifikovány v souladu s ISO 9001 a ISO/IEC 27001. Dále pak, zda a jak se bezpečnost provozu IS/IT v rámci auditovaného subjektu řídí nějakou vnitřní směrnicí či obecnými pravidly pro provoz a správu informačních systémů.

Rovněž prověříme, jaké SW nástroje auditovaný subjekt využívá pro svůj provoz, které používá nástroje zpřístupněné EU: a jaké používá interní nástroje. Posoudíme, jakým způsobem je správa IS/IT prováděna a jaká je struktura a kapacita této správy.

5 Organizace auditních prací k zajištění všech stanovených termínů realizace auditu

Vzhledem k mimořádně velkému objemu auditních prací, které je nutno provést v časově omezeném období jednoho měsíce navrhujeme provedení sady opatření, která zvyšují efektivnost práce a zajišťují s dostatečnou rezervou dodržení stanovených termínů realizace auditu.

5.1 Opatření č. 1 – Provedení důkladných přípravných prací

Předpokládáme zahájení prací na auditu na základě výzvy zadavatele s tím, že ke dni zahájení by měla být zajištěna naprostá většina požadovaných dokladů, podkladů a materiálů a rovněž ochota vedoucích a odborných pracovníků auditovaného subjektu k součinnosti při realizaci předmětného auditu. Aby významnou část auditních prací (včetně prací na místě) bylo možno zahájit ihned po tzv. zahajovacím meetingu, navrhujeme provedení tzv. přípravných prací ještě před zahájením auditních prací na místě.

Ihned po obdržení výzvy zadavatele k provedení auditu provedeme minimálně následující přípravné práce:

- 1) Vyžádáme si od zadavatele předložení dokladů dle kapitoly 4.1 Základní okruh požadovaných dokladů této nabídky.
- 2) Vyžádáme si od zadavatele kompletní elektronický seznam projektů (předmětných programů) administrovaných v auditovaném roce (tj. všech projektů ukončených, běžících nebo ukončených v předmětném auditovaném období).
- 3) Vyžádáme si od auditovaného subjektu kompletní organizační schéma se seznamem pracovních pozic platným v auditovaném období, resp. v jeho jednotlivých částech, včetně plných jmen a titulů daných osob a kontaktními adresami (telefon, e-mail).
- 4) Navštívíme a detailně si prohlédneme všechny objekty, v nichž auditovaný subjekt v auditovaném období provozoval a provozuje své aktivity.

5.2 Opatření č. 2 – urychlení zahájení auditních prací na místě

Na tzv. zahajovacím meetingu dohodneme:

- a) podrobný harmonogram prací vč. kontrolních a závěrečných pracovních setkání,
- b) podrobný harmonogram osobních rozhovorů s vedoucími a odbornými pracovníky auditovaného subjektu,
- c) konkrétní prostory, kde budou kontrolovány listinné originální doklady.

Na základě obdrženého kompletního organizačního schématu auditovaného subjektu se seznamem pracovních pozic platným v auditovaném období, resp. v jeho konkrétně určených částech, připravíme návrh seznamu vedoucích a odborných pracovníků, s nimiž povedeme následné auditní rozhovory. Rozhovory zahájíme dle odsouhlaseného harmonogramu bezprostředně po ukončení zahajovacího meetingu.

5.3 Opatření č. 3 – maximální elektronizace dat a využívání on-line meetingů

Budeme jednoznačně preferovat příjem dat a podkladů v elektronické formě (samozřejmě s výjimkou dokladů – např. projektových složek – které je nutno vést, a tudíž i kontrolovat v listinné podobě).

S ohledem na aktuální problémy spojené s pandemií COVID 19, nutná hygienická opatření a rovněž s ohledem na usnadnění organizace času jednotlivých pracovníků, budeme připraveni vést osobní rozhovory s vedoucími a odbornými pracovníky auditovaného subjektu formou on-line setkání (prostřednictvím MS Teams, Skype apod.).

5.4 Opatření č. 4 - nasazení realizačního týmu s vysokou odborností a potřebnou personální i časovou kapacitou

K urychlení a zvýšení efektivnosti prací nasadíme k provedení auditu na místě tým minimálně tří zkušených pracovníků s vysokou odborností, který bude odborně podporován dvěma zkušenými certifikovanými auditory. Kromě toho budou připraveni v záloze další dva odborní a zkušení pracovníci k nasazení v případě potřeby, a to jak pro auditní práce na místě, tak pro provádění následných odborných analýz a posudků.

6 Předpokládaná časová náročnost auditních prací

Předpokládáme, že přípravou a provedením výše navrhovaných opatření bude zajištěno úspěšné provedení auditních prací na místě do tří týdnů od jejich zahájení a v průběhu dalších tří týdnů budou provedeny veškeré další potřebné auditní práce včetně sestavení, kontroly, odsouhlasení návrhu a vydání detailní písemné závěrečné zprávy včetně manažerského shrnutí.

7 Ocenění auditních prací – cenový návrh

7.1 Cenový návrh provedení auditních prací a sepsání závěrečné zprávy

Náš cenový návrh za provedení auditních prací dle oddílů I a II „Návrhu zadání auditu hospodaření společnosti Ekocentrum Oldřichov v Hájích z.ú. (IČ: 25430475)“ - dále jen „Zadání“ - je:

280 000,-- Kč bez DPH.

Při fakturaci prací bychom k této ceně připočetli DPH v zákonem stanovené výši platné ke dni uskutečnění daňového plnění.

Důležité upozornění:

Tato cena představuje cenu auditních prací za předpokladu, že budeme mít k dispozici všechny potřebné doklady a podklady uvedené v této nabídce pro jednotlivé okruhy Zadání.

Pokud by nastal případ, že některé požadované doklady a podklady nebudou k dispozici v potřebné kvalitě nebo nebudou k dispozici vůbec, upozorníme na tuto skutečnost zadavatele a navrhneme možný způsob řešení – například:

- dohledání dokladů v archivech auditovaného subjektu
- dodatečné roztrídění a účetní korigování nesprávně zaúčtovaných dokladů či jejich nesprávné přiřazení do výnosů či nákladů středisek auditovaného subjektu
- rekonstrukci či opravy účetních operací

V těchto případech, pokud o tyto práce bude mít zadavatel zájem, oceníme tyto práce dodatečně na základě potřebné věcnosti, rozsahu a časové náročnosti těchto prací.

7.2 Cenový návrh na provádění následné poradenské a konzultační činnosti

Náš cenový návrh za následné provádění poradenské a konzultační činnosti pro orgány společnosti a orgány LK dle oddílu III „Návrhu zadání auditu hospodaření společnosti Ekocentrum Oldřichov v Hájích z.ú. (IČ: 25430475)“ je:

Účtovat tyto práce dle skutečné potřeby zadavatele a dle rozsahu, pracnosti a časové náročnosti těchto prací za naše zvýhodněné hodinové zúčtovací sazby ve výši:

500,-- Kč/hod. bez DPH

Při fakturaci prací bychom k této ceně připočetli DPH v zákonem stanovené výši platné ke dni uskutečnění daňového plnění.

7.3 Cenový návrh dodatečného posuzování ceny staveb

V případě nedostatečné transparentnosti cen staveb v majetku auditovaného subjektu (např. stavebního objektu Domu přírody Českého ráje v Dolánkách u Turnova, resp. dalších nakoupených stavebních prací, jsme schopni dle příslušné stavební dokumentace tyto ceny prověřit na základě databází cen stavebních prací dle ÚRS:

- 1) Naše cena při posuzování ceny dle cen položkového výkazu výměr skutečně provedených prací dle platné stavební dokumentace skutečného provedení stavby (např. v Dolánkách):

35 000,-- Kč bez DPH

- 2) Naše cena při nutné rekonstrukci položkového výkazu výměr skutečně provedených prací dle platné stavební dokumentace skutečného provedení stavby (např. v Dolánkách):

70 000,-- Kč bez DPH

Při fakturaci prací bychom k této ceně připočetli DPH v zákonem stanovené výši platné ke dni uskutečnění daňového plnění.

7.4 Cenový návrh na převedení a analýzu účetních dat ve vlastním SW

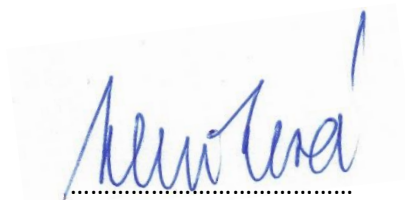
V případě neostatečných výstupů účetnictví auditovaného subjektu dokážeme účetní data nahrát do vlastní licence informačního systému Money a generovat příslušné výstupy přímo z vlastní licence bez závislosti na kooperaci s účetní(m) auditovaného subjektu. Naše cena za tyto práce je:

40 000,-- Kč bez DPH

Při fakturaci prací bychom k této ceně připočetli DPH v zákonem stanovené výši platné ke dni uskutečnění daňového plnění.

V Praze dne 14. 09. 2021

Jménem INTEREXPERT BOHEMIA předkládá:



Ing. Karolína Neuvirtová