

**Údaje o ročním hospodaření obce podle § 2 odst. 1 a 2 zákona
o přezkoumání**

Předmětem přezkoumání jsou následující údaje:

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

Předmětem přezkoumání jsou dále oblasti:

- a. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku;
- b. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek;
- c. zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu;
- d. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi;
- e. ručení za závazky fyzických a právníckých osob;
- f. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob;
- g. zřizování věcných břemen k majetku územního celku;
- h. účetnictví vedené územním celkem.

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor při přezkoumávání hospodaření ověří soulad

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 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, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), 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. 563/2001 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 územních samosprávných celků a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- 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.

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

Jedná se zejména o:

- a. Název zprávy o přezkoumání hospodaření,
- b. adresát,
- c. název přezkoumávaného územního celku,
- d. rok, za který bylo přezkoumání provedeno,
- e. označení osob provádějících přezkoumání hospodaření (jména a funkce auditorů zúčastněných na přezkoumání a příbráných osob),
- f. místo přezkoumání hospodaření,
- g. období, ve kterém přezkoumání hospodaření probíhalo,
- h. popis předmětu přezkoumání hospodaření,
- i. popis hledisek přezkoumání hospodaření,
- j. výčet právních předpisů použitých auditorem pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy,
- k. definování odpovědnosti územního celku,
- l. definování odpovědnosti auditora,
- m. rámcový rozsah prací,
- n. závěr z přezkoumání hospodaření podle ISAE 3000,
- o. závěr z přezkoumání hospodaření podle 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, spočívající v porušení rozpočtové kázně,
 - 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 nebo při přezkoumání za předcházející roky, nebo
 - 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,
 - další povinné náležitosti podle zákona o přezkoumání:
 - upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle písmene b) 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;
- p. popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, která nebyla dodržena;
- q. označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých zjištění podle písmene b) vychází,
- r. datum vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- s. jméno a číslo oprávnění auditora odpovědného za předložení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- t. podpis auditora, datum projednání zprávy s odpovědnou stranou,
- u. datum předání zprávy o přezkoumání hospodaření územnímu celku,
- v. povinnou přílohou zprávy je i stanovisko podle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno.