



FINAUDIT s.r.o.
licence KAČR číslo 154

Dohoda

o rozsahu plnění auditora a výši odměny za toto plnění
pro účetní jednotku

MĚSTO OLOMOUC

kteřá je vyhotovena v souladu se smlouvou o auditorské činnosti uzavřenou mezi výše uvedeným objednatelem a auditorskou společností **FINAUDIT s.r.o.** Tato dohoda je přílohou 1) citované smlouvy.
V souladu s příslušnými ustanoveními citované smlouvy o auditorské činnosti, je dle této dohody, oběma smluvními stranami považováno za :

A) Aktuální závěrku,

- Řádná roční účetní závěrka prováděna ke dni 31.12. 1996.
- Mimořádná účetní závěrka prováděna ke dni 199...

za účetní období trvající od 199... do 199...

B) Aktuální rozsah plnění,

Identifikace dílčích plnění auditora		Počet vyhotovení	Dílčí odměna
A	1	2	-
	2	2	-
B	1	2	-
	2	1	-
C		ano	-

C) Celkovou aktuální odměnu,

úplata (součet dílčích odměn) ve výši 100.000,- Kč (bez DPH), a to za všechna požadovaná plnění auditora zpracovaná v uvedených počtech vyhotovení.

Součástí této odměny - není náhrada věcných výdajů auditora dle § 19 této smlouvy, přitom výše náhrady cestovného je dohodnuta ve výšiKč/km.

D) Záloha na celkovou aktuální odměnu

byla dohodnuta ve výši a je splatná ke dni zahájení etapy auditu účetní závěrky.

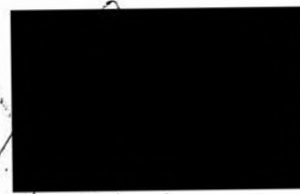
v Olomouci dne 5.12. 1996.



FINAUDIT s.r.o.



FINAUDIT s.r.o.
č. licence KAČR 154
tř. Svobody 2
772 00 OLOMOUC
DIČ 379-61947407
tel. 068 - 522 24 50



objednatel



FINAUDIT S.R.O.

licence KAČR číslo 154

Harmonogram

provedení prací souvisejících s vykonání auditu
účetní závěrky, sestavené ke dni 31.12.1996,
účetní jednotky

..... MĚSTO OLOMOUC

kteřý je předkládán auditorskou společností **FINAUDIT S.R.O.** v souladu s smlouvou o auditorské činnosti uzavřenou mezi výše uvedeným objednatelem a auditorskou společností **FINAUDIT S.R.O.** jako příloha 2) této smlouvy. Vyplněné zašlete zpět auditorské společnosti, to nejpozději v níže uvedeném termínu.

Ozn.	Etapa		Popis jednotlivých úkonů	Lhůta pro nahlášení změny	Datum jednotlivých úkonů	
A	přípravy auditu	zahájení	Poskytnutí vyplněného harmonogramu auditorovi.	xxx	12.12.	1996
1			Přítomnost auditora při provádění fyzických inventur (IM, zásob)	14 dní	leden	1997
2			Předání zápisu o průběhu inventarizační činnosti v účetní jednotce.	14 dní	5.2.	1997
3		ukončení	Předání kompletně zpracované účetní závěrky auditorovi a podkladů požadovaných auditorem.	14 dní	15.3.	1997
B	provedení auditu účetní závěrky	zahájení	Převzetí kompletně zpracované účetní závěrky auditorem a podkladů požadovaných auditorem.	xxx	při předání	
2		ukončení	Předání příslušného plnění auditora dle smlouvy.	7 dní		
D	účasti auditora na zasedání Rady města	termín	Předpokládané konání zasedání Rady města	20 dní	březen	1997

Popis oznámených požadavků na změny dat úkonů.

Ozn.	Datum nahlášení změny	Mín. lhůta dodržena ?	Kdo a jak nahlásil ?	Nové datum úkonu	Auditorem akceptováno ?	Poznámka
		ANO - NE			ANO - NE	
		ANO - NE			ANO - NE	
		ANO - NE			ANO - NE	

Opětovné ověření účetní závěrky

Lhůta pro odstranění nedostatků nebo doplnění údajů stanovena do :			
Datum ukončení opětovného ověření účetní závěrky :			
Žádal :			
Souhlasil :			

Ing. Stanislav Losert - jméno zástupce objednatele, který je oprávněn oznamovat, navrhopvat a projednat změny tohoto harmonogramu.

V Olomouci dne 5.12. 1996



Ing. Stanislav Losert
příspěvný zástupce vedení účetní jednotky



FINAUDIT S.R.O.
IČO: 250 154

Prohlášení

náměstka primátora Města Olomouce

Ing. Stanislav Loserta ,

kteře je předkládáno auditorské společnosti **FINAUDIT S.R.O.** v souladu se smlouvou o auditorské činnosti uzavřenou mezi výše uvedeným objednatelem a auditorskou společností **FINAUDIT S.R.O.**

Níže podepsaný odpovědný zástupce vedení výše uvedené účetní jednotky tímto prohlašuje :

1. Jsme si vědomi naší odpovědnosti vyplývající z ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, za provedení a obsah účetní závěrky
2. Nejsme si vědomi
 - a) nesprávností či protiprávností vzniklých z viny vedení nebo zaměstnanců naší účetní jednotky, které by mohly významným způsobem ovlivnit obsahovou náplň účetní evidence nebo následně údajů obsažených v účetní závěrce,
 - b) žádných účtů, transakcí či smluv, které by nebyly řádně zachyceny v účetní evidenci a následně promítnuty v účetní závěrce,
3. Byly Vám zpřístupněny všechny finanční a účetní záznamy i s nimi spojené údaje a byly Vám předány veškeré Vám požadované doklady
4. Všechna vykázaná aktiva jsou plně ve vlastnictví výše uvedené účetní jednotky a neexistují žádná zástavní práva či jiné nároky na tato aktiva. Účetní jednotka nevede žádný jiný soudní spor a neuplatňuje jiné nároky na cizí majetek než bylo uvedeno auditorovi.
5. Po datu účetní závěrky se nevyskytly žádné události, které by způsobily její úpravu či doplnění.
6. Nedošlo k žádným jednáním mezi účetní jednotkou a státními orgány týkající se výjimek z platných předpisů
7. Neexistují žádné formální ani neformální kompenzační ústřejků na kterémkoliv vkladovém či investičním účtě výše uvedené účetní jednotky
8. Jsme si vědomi naší odpovědnosti, jako daňového subjektu, ve smyslu zák. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků v platném znění, ve vztahu ke všem daňovým povinnostem, kterým jsme povinni podle platných zákonů.
9. Daňové přiznání k DPH, na základě něhož bylo účtováno o daňové povinnosti v auditovaném účetním období, bylo nebo bude odevzdáno na příslušný finanční úřad s uvedením nezměněné daňové povinnosti.

V Olomouci dne 5.12. 1996



náměstek primátora Města Olomouce



FINAUDIT S.R.O.
Č. osvědčení KAČR 154

Časové vymezení a obsahová náplň jednotlivých etap auditu účetní jednotky

STATUTÁRNÍ MĚSTO OLOMOUC

A. Etapa přípravy auditu

Obsahem etapy je kontrola počátečních zůstatků, kontrola uzavřených měsíčních období k dohodnutému datu, a to nejpozději k 30.10., posouzení systému účetnictví užívané účetní jednotkou s důrazem na posouzení spolehlivosti vnitřního kontrolního systému a kontrola účetních případů z hlediska stanovené hladiny významnosti. Významnou součástí kontrolních aktivit této etapy je i ověření správnosti aplikace všech dopadů legislativních změn přijatých s účinností ovlivňující dané účetní období, vytipování daňově rizikových oblastí. Objednatel odpovídá za to, že do uzavřených účetních období nebude účtováno bez písemného oznámení těchto účetních případů auditorovi. Minimální doba zpracování auditu této zprávy činí 10 pracovních dnů.

Etapa začíná dnem dohodnutým v aktuálním harmonogramu. Etapa končí předáním zpracovaného plnění auditora objednateli.

B. Etapa kontroly fyzických inventarizací

Obsahem etapy je namátková účast auditora při provádění fyzických inventarizací a ověření jejich průběhu. Objednatel oznámí písemně termíny inventur nejpozději měsíc před termínem jejich provádění. Etapa začíná dnem, ve kterém se auditor zúčastní inventur. O zjištěných problémech při inventarizaci informuje auditor objednatele. Etapa končí předložením objednatelům zpracovaného souhrnného přehledu o výsledcích a o proúčtování inventur.

C. Etapa provedení auditu účetní závěrky

Obsahem etapy je posouzení kompletnosti a správnosti provedených prací na účetní závěrce, včetně posouzení přílohy k účetní závěrce a ověření povinných účetních výkazů. Etapa začíná převzetím kompletně zpracované účetní závěrky auditorem, včetně jím vyžádaných podkladů. Etapa končí předáním zpracovaného plnění auditora objednateli.

V průběhu této etapy není objednatel bez souhlasu auditora oprávněn měnit předané podklady nebo odstraňovat nedostatky zjištěné v účetní evidenci, může však auditora požádat o poskytnutí lhůty pro jejich odstranění a stanovení data ukončení opětovného ověření účetní závěrky. Případné nedostatky zjištěné auditorem opravuje objednatel urychleně. O dobu opravy se prodlužuje termín předání plnění auditora objednateli.

Oblasti prováděných kontrol

a) Účetnictví a účetní výkazy

- účetní doklady (formální náležitosti, návaznost na hlavní knihu, kontrola účtování)
- inventarizace majetku, materiálových zásob a závazků (zařídění, vedení pomocné evidence, vazba na stavy vykázané v účetních výkazech, kontrola skutečnosti proti majetkovým účtům, evidence pohledávek a závazků)

- pokladna
- vydané a došlé faktury
- evidence a způsob vymáhání nedoplatků
- finanční investice a ceniny (termínované vklady, srážky, akcie, ceniny,)
- archivace účetních dokladů

b) Vnitřní kontroly

- činnost finanční a kontrolní komise
- vnitřní kontrolní systém

c) Rozpočtové hospodaření

- plnění rozpočtu podle finančního výkazu, rozpočtové změny
- schvalování návrhu rozpočtu (zveřejnění, podmínky rozpočtového provizoria)
- nákup, prodej a pronájem nemovitého majetku
- přijaté a poskytnuté půjčky, úvěry, návratné finanční výpomoci a dary
- majetkové účasti na podnikání jiných osob
- poskytnuté záruky a zástavy
- čerpání účelových prostředků a jejich vypořádání
- hospodářská činnost
- účelové fondy
- vztahy ke zřízeným organizacím
- sdružování finančních prostředků

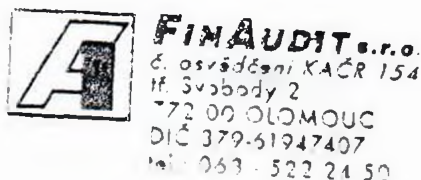
d) Veřejné zakázky

- počet, předmět, dodržení podmínek zákona č. 199/1994 Sb.

D. Etapa ověření výroční zprávy

Obsahem etapy je ověření účetních údajů v podkladech k výroční zprávě. Etapa začíná předložením kompletně zpracovaných podkladů pro výroční zprávu za auditované období auditorovi. Etapa končí předáním zpracovaného plnění auditora objednateli.

E. Etapa účasti auditora při projednání účetní závěrky a výroční zprávy končí společným jednáním za účasti primátora města v dohodnutém termínu.



Ing. Hana Juráňová
 Ředitelka společnosti
FINAUDIT s.r.o.
 Č. osvědčení 154



FINAUDIT s.r.o.

osvědčení KACR číslo 154

Harmonogram

provedení prací souvisejících s vykonáním auditu
účetní závěrky, sestavené ke dni 31. 12. 2001,
účetní jednotky

STATUTÁRNÍ MĚSTO OLOMOUC,

kteřý je předkládán auditorskou společností **FINAUDIT s.r.o.** v souladu se smlouvou o auditorské činnosti uzavřenou mezi výše uvedeným objednatelům a auditorskou společností **FINAUDIT s.r.o.** jako příloha 2) této smlouvy. Vyplněné zašlete zpět auditorské společnosti, to nejpozději v níže uvedeném termínu.

Ozn.	Etapa		Popis jednotlivých úkonů	Lhůta pro nahlášení změny	Datum jednotliv. úkonů
A	přípravy auditu	zahájení	Poskytnutí vyplněného harmonogramu auditorovi.	xxx	15. 2.
1			Přítomnost auditora při provádění fyzických inventur (IM, zásob)	14 dní	leden r. 2002
2			Předání zápisu o průběhu inventarizační činnosti v účetní jednotce.	14 dní	8. 2. 2002
3		ukončení	Předání kompletně zpracované účetní závěrky auditorovi a podkladů požadovaných auditorem.	14 dní	15. 2. 2002
B 1	provedení auditu účetní závěrky	zahájení	Převzetí kompletně zpracované účetní závěrky auditorem a podkladů požadovaných auditorem dle protokolu.	xxx	pr. předání
2		ukončení	Předání příslušného plnění auditora dle smlouvy.	14 dní	
C 1	ověření výroční zprávy	zahájení	Předání zpracované výroční zprávy auditorovi.	7 dní	
2		ukončení	Předání objednateli zpracované Auditorské zprávy o ověření údajů uvedených ve výroční zprávě účetní jednotky.	7 dní	4. 3. 2002
D	účasti auditora na valné hromadě	termín	Předpokládané konání valné hromady. Rady města Olomouce	20 dní	březen r. 2002

Popis oznámených požadavků na změny dat úkonů.

Ozn.	Datum nahlášení změny	Min. lhůta dodržena?	Kdo a jak nahlásil?	Nové datum úkonu	Auditorům akceptováno?	Poznámka
		ANO - NE			ANO - NE	
		ANO - NE			ANO - NE	
		ANO - NE			ANO - NE	

Opětovné ověření účetní závěrky

Lhůta pro odstranění nedostatků nebo doplnění údajů stanovena do :			
Datum ukončení opětovného ověření účetní závěrky :			
Žádal :			
Souhlasil :			

..... jméno zástupce objednatele, který je oprávněn oznamovat, navrhopvat a projednat změny tohoto harmonogramu.

V dne 2001

.....
odpovědný zástupce vedení účetní jednotky