



MKOLP001B2RR

## SMLOUVA č. 596AM/2016

### o přezkoumání hospodaření a auditu účetní závěrky za rok 2016

#### Města Kolín

Na základě § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření), a podle § 2 písm. b) a dalších ustanovení zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o auditorech), uzavírají dále uvedené smluvní strany předmětnou smlouvu takto:

#### ČI. I

#### Smluvní strany

##### 1. Auditorská společnost:

obchodní firma:	<b>AV - AUDITING, spol. s r. o.</b>
spisová značka:	KS Hradec Králové, odd. C, vložka 4404
oprávnění:	oprávnění Komory auditorů č. 003, osvědčení Komory daňových poradců o evidenci v seznamu právnických osob, Pardubice, Tolarova 317, PSČ 533 51
sídlo:	<b>Ing. Lenka Prokúpková</b> , statutární auditor, auditorské oprávnění č. 1669, daňový poradce, ev. Č. KDP 4930
jednatelka:	<b>Ing. Anežka Vojtěchová</b> , ředitelka společnosti, statutární auditor, auditorské oprávnění č. 274
další osoby oprávněné jednat:	<b>JUDr. Alena Ježková</b> , advokátka
IČ:	49285220 DIČ: CZ49285220
bankovní spojení:	
telefon:	466 053 810
e-mail:	<a href="mailto:av-auditing@av-auditing.cz">av-auditing@av-auditing.cz</a>
ID datové schránky: (dále jen „vykonavatel“)	q6gpvjw

##### 2. Účetní jednotka:

název:	<b>Město Kolín</b>
sídlo úřadu:	<b>Kolín I, Karlovo nám. 78, PSČ 280 12</b>
IČ:	00235440 DIČ: CZ00235440
statutární zástupce:	<b>Mgr. et Bc. Vit Rakušan</b> , starosta
další osoby oprávněné jednat:	<b>Ing. Petr Villner</b> , vedoucí finančního odboru
kontaktní osoba:	
bankovní spojení:	Česká spořitelna, a. s. pobočka Kolín 3661832/0800
telefon:	321 720 402, 321 748 240
fax:	321 720 911
e – mail:	<a href="mailto:petr.villner@mukolin.cz">petr.villner@mukolin.cz</a>
ID schránky:	9kkbs46
(dále též jen „účetní jednotka“ nebo „zadavatel“) (oba dále jen „smluvní strany“)	

## II Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

- a) vykonání přezkoumání hospodaření Města Kolína a vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání za rok 2016 s náležitostmi podle zákona o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a podle ustanovení § 10 zákona o přezkoumávání hospodaření č. 420/2004 Sb.,
- b) auditorské ověření účetních závěrek zpracovaných k 31. 12. 2016 podle zákona o auditorech, mezinárodních auditorských standardů a aplikačních doložek KA ČR.

### Čl. III Předmět přezkoumání hospodaření a auditu účetní závěrky

- Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření zadavatele podle § 2 odst. 1 a odst. 2 zákona o přezkoumávání – viz příloha A, která je nedílnou součástí této smlouvy.
- Předmětem auditu účetních závěrek je správnost vedení účetnictví a sestavení účetních závěrek sestavených podle českých účetních standardů a v souladu s předpisy platnými v ČR.

### Čl. IV Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání hospodaření se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy;
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem;
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití;
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření a auditu účetních závěrek pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze B, která je nedílnou součástí této smlouvy.

### Čl. V Způsob, místo a čas výkonu přezkoumání hospodaření a auditu účetních závěrek

Způsob výkonu přezkoumání hospodaření a auditu účetních závěrek se řídí příslušnými ustanoveními zákona o auditorech, auditorskými standardy a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona o přezkoumávání.

Přezkoumání hospodaření a audit účetních závěrek se vykonává na základě dokladů předložených zadavatelem podle požadavků vykonavatele a podle ověření skutečného stavu věci.

Místem výkonu přezkoumání hospodaření a auditu účetní závěrky je Městský úřad Kolín. Vykonavatel předloží zadavateli požadavky na základní informace a dokumenty vždy nejpozději 10 pracovních dnů před datem konání přezkumu a auditu.

Vykonavatel zahájí auditorské práce na první dílčí části přezkoumání a auditu v prostorách zadavatele v měsíci říjnu 2016.

Vykonavatel provede další auditorské práce na přezkoumání hospodaření a auditu účetních závěrek v prostorách zadavatele v níže uvedených termínech upřesněných dohodou smluvních stran.

Zadavatel poskytne vykonavateli všechny nezbytné materiály a podklady včetně výkazu o finančním hospodaření za kalendářní rok FIN 2-12M a účetní závěrky sestavené k 31. prosinci každého roku v souladu s právními předpisy České republiky, k vykonání přezkoumání hospodaření a auditu účetní závěrky v termínu do 10. dubna dalšího roku, nejpozději však 20 dnů před termínem vydání návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za příslušný rok.

Smluvní strany se dohodly na zpracování písemných zápisů z dílčího přezkoumání určeného jen pro vnitřní potřebu zadavatele a na zpracování informací o nedostatcích zjištěných při auditu účetní závěrky vždy do 20 dnů po skončení každé série přezkoumání hospodaření a auditu účetní závěrky.

Rozsah prací na přezkoumání hospodaření a auditu účetní závěrky na místě u klienta a jejich uskutečnění je plánován takto:

Říjen běžného roku	3 dny 3 osoby po 6 hodinách	54 hodin
Prosinec běžného roku	2 dny 2 osoby po 6 hodinách	24 hodin
Leden/únor následujícího roku	2 dny 2 osoby po 6 hodinách	24 hodin
Začátek dubna násl. roku	2 dny 2 osoby po 6 hodinách	<u>24 hodin</u>
	Celkem u zadavatele	124 hodin

K tomu cca 25% z celkového rozsahu práce u vykonavatele na zpracování dílčích zápisů, zpráv, vedení spisu auditora apod.

44 hodin

Projednání zpráv s vedením města, administrativní činnosti aj.

7 hodin

**Úhrnem**

**175 hodin**

Termíny jednotlivých sérií prací budou operativně domlouvány s určeným pracovníkem zadavatele v závislosti na připravenosti účetní jednotky k auditu a možnostech celkového plánu auditora.

## **Čl. VI**

### **Obsah zpráv o výsledku auditorské činnosti**

Náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se řídí požadavky zákona o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a ustanovením § 10 zákona o přezkoumání.

Náležitosti zprávy o auditu účetní závěrky se řídí požadavky zákona o auditorech č. 93/2009 Sb., v platném znění, zejména § 20.

## **Čl. VII**

### **Cena za vykonání přezkoumání hospodaření a za audit účetních závěrek a platební podmínky**

Cena za vykonání

- přezkoumání hospodaření a za audit účetní závěrky za rok 2016 je smluvně stanovena ve výši 125 000,- Kč, (slovy jednostodvacetpětkorunčeských), a to jako cena bez daně z přidané hodnoty. K této ceně bude účtováno 21 % DPH, tj. 26 250,- Kč, celková cena činí 151 250,- Kč.

- auditorského ověření účetní závěrky za každý rok je smluvně stanovena na 50 000,- Kč, (slovy padesáttisícikorunčeských), a to jako cena bez daně z přidané hodnoty. K této ceně bude účtováno 21% DPH, tj. 10 500,- Kč, celková cena činí 60 500,-Kč.

**V součtu obou částí smluvených auditorských služeb činí cena za jejich vykonání bez DPH 175 000 Kč, DPH celkem 36 750,- Kč a celková cena zakázky pak činí 211 750, Kč.**

Pokud dojde ke změně sazby DPH v době uskutečnění zdanitelného plnění, je vykonavatel oprávněn účtovat DPH v procentní sazbě odpovídající zákonné úpravě účinné k datu uskutečnění zdanitelného plnění. V případě takové změny DPH není třeba uzavírat dodatek ke smlouvě, postačuje písemné oznámení vykonavatele o takové změně.

Přezkoumání hospodaření a audit účetní závěrky budou prováděny průběžně ve třech až čtyřech dílčích sériích prací v předem dohodnutých termínech. Uhrazení celkové ceny bude provedeno tak, že po skončení 1. a 2. série prací, což se předpokládá v měsíci prosinci, bude v termínu do 31.12. účtována alikvotní část dohodnuté odměny ve výši 40 % z odměny celkem, tj. 70 000,-- Kč bez DPH, k tomu 21% DPH ve výši 14 700 Kč, celkem tedy 84 700,- Kč. DUZP bude stanoveno dnem skončení 2. série prací v prosinci každého roku.

Zbytek dohodnuté ceny, tj. 105 000,- Kč bez DPH, k tomu 22 050,- Kč DPH, celkem tedy 127 050,-Kč, bude vykonavatelem účtován po provedení dalších sérií prací a po předání zpráv auditora o přezkoumání hospodaření a o auditu účetní závěrky, což se předpokládá nejpozději do 31.5.2017. DUZP bude stanoveno na den předání zprávy auditora o přezkoumání hospodaření a zprávy auditora o ověření účetní závěrky.

Obě částky budou nárokovány vykonavatelem doručeným daňovým dokladem (fakturou), na kterém bude k cenám bez DPH vždy připočtená i daň z přidané hodnoty.

Obě faktury vystavené vykonavatelem podle této smlouvy budou splatné do 30 dnů ode dne jejich doručení. V případě, že zadavatel řádně a včas neuhradí první fakturu, vyhrazuje si vykonavatel právo přerušit práce až do úplného zaplacení tím, že o dobu prodloužení zadavatele s placením se prodlouží termíny pro provedení činností vykonavatelem podle této smlouvy. Vykonavatel také vyúčtuje úroky z prodloužení za každý den opožděného zaplacení v zákonné výši.

Stane-li se vykonavatel nespolehlivým plátcem ve smyslu § 106a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“), je povinen neprodleně o tomto informovat zadavatele.

Bude-li vykonavatel ke dni poskytnutí zdanitelného plnění veden jako nespolehlivý plátcem ve smyslu § 106a zákona o DPH, je zadavatel oprávněn část ceny odpovídající dani z přidané hodnoty uhradit přímo na účet správce daně v souladu s ustanovením § 109a zákona o DPH. O tuto část bude ponížena cena za předmět plnění a vykonavatel obdrží pouze cenu předmětu plnění (části předmětu plnění) bez DPH.

Dojde-li po uzavření smlouvy ke změně účtu vykonavatele, který je zveřejněn na stránkách České daňové správy, je vykonavatel povinen o tom neprodleně informovat zadavatele.

## **Čl. VIII Smluvní odpovědnost zadavatele**

Zadavatel prohlašuje, že odpovědný za sestavení finančního výkazu a účetní závěrky, které budou věrně zobrazovat finanční situaci, výsledky hospodaření a peněžní toky účetní jednotky v souladu s předpisy pro sestavení výkazu FIN 2-12 M a s předpisy pro vedení účetnictví platnými v ČR, je odpovědný statutární orgán účetní jednotky. Ve zprávě auditora tato skutečnost bude uvedena s tím, že povinností statutárního orgánu účetní jednotky je také:

- navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontrolu nad sestavováním účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou,
- zvolit a uplatňovat vhodné účetní zásady,
- provádět účetní odhady, které jsou s ohledem na danou situaci přiměřené.

Auditorská činnost zahrnuje pouze výběrové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na posouzení auditora a mimo jiné na tom, jak auditor vyhodnotí riziko významné nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Auditorská činnost rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných statutárními orgány účetní jednotky a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky.

Zadavatel je také odpovědný za všechny předložené dokumenty a zavazuje se předložit a poskytnout pro přezkoumání hospodaření a audit účetních závěrek zejména následující:

1. účetní doklady týkající se r. 2016 a související dokumenty;
2. uzavřenou a vyhodnocenou inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni;
3. smlouvy, jejichž plnění probíhá v ověřovaných obdobích;
4. zpracovanou účetní závěrku, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu;
5. dokumentaci ke schvalování rozpočtů na r. 2016 a jejich změn včetně rozpočtových opatření;
6. finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu);
7. další materiály a podklady na základě požadavku vykonavatele.

Dále se zavazuje po dobu platnosti smlouvy vytvořit podmínky k naplnění jejího účelu a v jejich rámci vyhovět oprávněným požadavkům vykonavatele ve smyslu § 21 odst. 2 zákona o auditorech (viz **příloha C**, která je nedílnou součástí této smlouvy).

## Čl. IX

### Smluvní povinnosti vykonavatele

Vykonavatel se zavazuje po dobu platnosti smlouvy vykonávat přezkoumání hospodaření a audit účetních závěrek. Podle příslušných právních předpisů a v souladu s jejími ustanoveními se vykonavatel dále zavazuje zejména:

- a) konat sjednané práce odborně, kvalitně a přesně, a za předpokladu včasného dodání odůvodněně požadovaných podkladů ukončit tyto práce v dohodnutých lhůtách;
- b) zajistit, aby při výběrovém způsobu šetření byly použity metody zabezpečující reprezentativnost daného výběru testovaných položek,
- c) řídit se při výkonu sjednané práce příslušnými právními předpisy a auditorskými směrnici a standardy vydanými Komorou auditorů České republiky;
- d) postupovat tak, aby shromáždil dostatečné a vhodné důkazní informace, na jejichž základě by byl schopen poskytnout omezené ujištění o přezkoumávaném hospodaření a vydat výrok auditora o ověření účetní závěrky, při tom je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o zadavateli u bank, dlužníků a věřitelů,
- e) projednat znění zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření a o auditu účetní závěrky s oprávněnou osobou zadavatele a předat je zadavateli v dohodnuté lhůtě.
- f) zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem auditorské činnosti; mlčenlivost se vztahuje i na osoby, které s ním při auditorské činnosti spolupracovaly.

## Čl. X Termín předání zpráv o výsledcích přezkoumání hospodaření a o auditu účetních závěrek, sankce za neplnění

Nejpozdějším termínem pro předání návrhu zprávy vykonavatele o výsledcích přezkoumání hospodaření se po dohodě smluvních stran stanovuje do 30.4. následujícího roku. Termín předání závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření a zprávy o auditu účetních závěrek je stanoven na 31. 5. následujícího roku. V případě podání námitek k návrhu zprávy auditora o přezkoumání hospodaření prodlužuje se předání závěrečné zprávy o zákonnou lhůtu k vypořádání námitek, která činí 15 dnů a počítá se od obdržení námitek vykonavatelem.

Předpokladem dodržení termínu předání zpráv je předání všech požadovaných podkladů zadavatelem nejpozději 20 dnů před sjednaným termínem plnění.

Je-li prodloužení s poskytnutím odůvodněně požadovaných podkladů delší než 1 den, prodlužuje se lhůta pro předání zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření a o auditu účetních závěrek přiměřeně o stejný počet těchto dnů, což není chápáno jako porušení povinností vykonavatele podle odstavce prvního tohoto článku.

V případě, že předmět smlouvy nebude splněn řádně a včas (tj. v termínech dle čl. X. smlouvy), zavazuje se vykonavatel zaplatit zadavateli smluvní pokutu ve výši 250,-Kč denně za každý den prodlení. Tím není dotčen nárok zadavatele na náhradu případné škody, která by mu nedodržením termínů zadavatelem vznikla.

## Čl. XI Závěrečná ustanovení

Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to na období od 1. 9. 2016 do 31. 8. 2017.

Smlouva může být měněna a doplňována jen písemnými dodatky a musí být potvrzena souhlasnými podpisy oprávněných orgánů smluvních stran. Tyto dodatky tvoří nedílnou součást smlouvy.

Odstoupit od smlouvy může v průběhu provádění auditorských činností kterákoliv smluvní strana, jen pokud druhá smluvní strana nebude plnit smluvní povinnosti, a to ani po marném uplynutí lhůty poskytnuté k dodatečnému splnění těchto povinností.

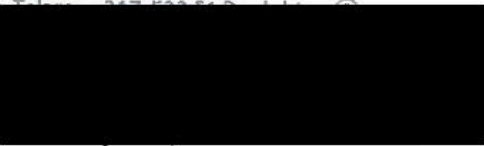
Smlouva se vyhotovuje ve 4 stejnopisech, přičemž dva stejnopisy obdrží zadavatel a dva vykonavatel.

Pardubice 25.8.2016

Kolín

- 7 - 09 - 2016

 AV - AUDITING  
spol. s r. o.  
oprávnění KA ČR č. 3  
Tel: +420 466 053 810

  
**Ing. Lenka Prokúpková**  
jednatelka  
AV-AUDITING, spol. s r.o.

  
**Mgr. et Bc. Vít Rakušan**  
starosta Města Kolín



**Údaje o ročním hospodaření města podle § 2 odst. 1  
a oblastí podle §2 odst. 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 dále je:

- 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.

Pardubice 25.8.2016

**Přehled právních předpisů,  
s nimiž auditor při přezkoumávání hospodaření a auditu účetních  
závěrek ověří soulad**

Při provádění přezkoumání hospodaření a auditu účetních závěrek 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. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad a 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 předpisy:
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, platnost do 30.9.2016
- zákonem č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, platnost od 1.10.2016
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějících některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Pardubice 25.8.2016



### Oprávněné požadavky auditora

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

Jedná se zejména o:

- a) předložení účetní závěrky sestavené podle českých předpisů v originálním exempláři v českém jazyce, podepsané statutárním orgánem územního celku;
- b) předložení finančního výkazu (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu);
- c) zajištění přístupu k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům zadavatele, včetně mzdové evidence, k zápisům z jednání a usnesením volených orgánů (tj. zastupitelstva a rady územního celku), k zápisům výborů zastupitelstva a komisí rady za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků zadavatele. Vykonavatel je oprávněn si vyžádat písemné pověření o přístupu k informacím vedeným o zadavateli u bank, právníků a finančních úřadů,
- d) umožnění přístupu do veškerých prostor a k veškerému majetku zadavatele;
- e) 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;
- f) poskytnutí „Prohlášení vedení“ na žádost vykonavatele, potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky zadavatele, podepsané orgánem oprávněným jednat za zadavatele;
- g) informování vykonavatele o výsledcích svého posouzení rizika vztahujícího se k možné existenci podvodu a o všech významných (materiálních) zjištěných podvodech týkajících se zadavatele, s možným dopadem na účetní závěrku, či o podezřeních na takové podvody;
- h) 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.

Pardubice 25.8.2016