

SMLOUVA

O VYKONÁNÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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) 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:

Čl. I

Smluvní strany

1.

Město Nový Bor

zastoupené: **Mgr. Jaromírem Dvořákem**
starostou města

nám. Míru 1
Nový Bor
PSC: 473 01
IČO: 00260771
DIČ: CZ00260771
č.ú.: 525421/0100

jako zadavatel přezkoumání svého hospodaření auditorovi podle § 4 odst. 1 a 7 zákona o přezkoumávání hospodaření (dále jen „zadavatel“),

2.

ATLAS AUDIT s.r.o.

zastoupená: **Ing. Tomášem Bartošem**
jednatel společnosti

K Bílému vrchu 1717
Čelákovice
PSC: 250 88
IČO: 25652320
DIČ: CZ 25652320
č.ú.: 19-3939610227/0100
Zapsaná u M.o.s. v Praze sp. zn.: odd. C, vl. 58261

jako vykonavatel přezkoumání hospodaření (dále jen „vykonavatel“),

Čl. II

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

vykonání **přezkoumání hospodaření města Nový Bor** a vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání **za rok končící 31. prosincem 2025 a za rok končící 31. prosincem 2026**, s náležitostmi podle zákona o auditorech, auditorského standardu č. 52 dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů ČR a ustanovení § 10 zákona o přezkoumání hospodaření. Vypracování dopisu vedení, který se stane nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření pouze v případě, že bude obsahovat detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona o přezkoumání hospodaření a upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle § 10 odst. 2, písm. b) zákona o přezkoumání hospodaření a která mohou mít negativní dopad na hospodaření účetní jednotky.

Čl. III

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření zadavatele podle § 2 odst. 1 a odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, a to podle ustanovení jednotlivých písmen citovaného paragrafu (**viz příloha A**, která je nedílnou součástí této smlouvy).

Čl. IV

Hlediska přezkoumání

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 pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze B, která je nedílnou součástí této smlouvy.

Čl. V

Způsob, místo a čas výkonu přezkoumání

Způsob výkonu přezkoumání hospodaření se řídí příslušnými ustanoveními zákona o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů ČR a ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona o přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření se vykonává na základě dokladů předložených zadavatelem podle požadavků vykonavatele a podle ověření skutečného stavu věci. Vykonavatel požádá o předložení těchto dokladů zadavatele nejpozději 14 dnů před zahájením přezkoumání.

Místem výkonu přezkoumání hospodaření je **město Nový Bor** a kancelář vykonavatele **ATLAS AUDIT s.r.o.** Výběr místa výkonu přezkoumání hospodaření závisí na dohodě obou smluvních stran.

Vykonavatel zahájí auditorské práce na dílčí fázi v měsících srpen - prosinec účetního období, za které je přezkoumání hospodaření prováděno. Vykonavatel předloží zadavateli požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem. V následujících obdobích proběhne dílčí přezkoumání hospodaření vždy v termínu od srpna do prosince daného přezkoumávaného období.

Vykonavatel zahájí auditorské práce na závěrečné fázi přezkoumání hospodaření v měsících leden - duben následujícího roku přezkoumávaného období. Vykonavatel předloží zadavateli požadavky na základní informace, nejpozději 14 dnů před tímto datem. V následujících obdobích proběhne konečné přezkoumání hospodaření vždy v termínu od ledna do dubna následujícího roku přezkoumávaného období.

Zadavatel poskytne vykonavateli všechny nezbytné materiály a podklady včetně účetní závěrky k 31. prosinci účetního období, za které je přezkoumání hospodaření prováděno, sestavené v souladu s právními předpisy České republiky, k vykonání přezkoumání hospodaření do 20. 2. 2026 a v následujícím období do 20. 02. 2027.

Smluvní strany se mohou dohodnout na zpracování písemného zápisu z dílčího přezkoumání určeného jen pro vnitřní potřebu zadavatele.

Čl. VI

Obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se řídí požadavky zákona o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů ČR a ustanovením § 10 zákona o přezkoumávání hospodaření, (viz **příloha C**, která je nedílnou součástí této smlouvy).

Čl. VII

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření a způsob jejího uhrazení

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření je smluvně stanovena ve výši:

Období	Cena (bez DPH)	DPH 21 %	Cena celkem vč. DPH
2025	97 000 Kč	20 370 Kč	117 370 Kč
2026	97 000 Kč	20 370 Kč	117 370 Kč
CELKEM	194 000 Kč	40 740 Kč	234 740 Kč

Cena za práce dle této smlouvy může být vykonavatelem jednostranně navýšena o míru inflace vyjádřenou přírůstkem průměrného ročního indexu spotřebitelských cen vyhlášenou Českým statistickým úřadem, avšak pouze o míru, o niž inflace převyší k prvnímu dni měsíce, předcházejícímu měsíci, v němž dojde k předání závěrečné zprávy hodnotu 3% za uplynulých 12 měsíců. Navýšení ceny je účinné okamžikem doručení písemného oznámení vykonavatele o uplatnění navýšení ceny dle tohoto odstavce a vztahuje se na cenu sjednanou v první větě tohoto článku smlouvy jako celek (navýšení tedy bude dodatečně přičteno i k jejím již případně uhrazeným částem). V případě deflace nebude cena za práce snižována.

- První dílčí faktura ve výši 40 000 Kč, zvýšená o DPH, za práce spojené s provedením **dílčího přezkoumání hospodaření** za jedno období, bude vystavena po zahájení dílčí fáze přezkoumání hospodaření,

- druhá dílčí faktura ve výši **37 000 Kč**, zvýšená o DPH, za práce spojené s provedením **konečného přezkoumání hospodaření** za jedno období, bude vystavena po zahájení prací spojených s konečným přezkoumáním hospodaření,
- konečná faktura ve výši **20 000 Kč**, zvýšená o DPH, za práce spojené se **zpracováním závěrečné zprávy** za jedno období, zvýšená o DPH, za práce spojené se **zpracováním závěrečné zprávy a případně zvýšená o doplatek ceny představující míru inflace nad hodnotu 3% ročně, který bude vykonavatelem fakturován v plné výši až v rámci poslední faktury za práce**, bude vystavena po zpracování závěrečné zprávy.

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

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

Čl. VIII

Smluvní povinnosti zadavatele

Zadavatel je odpovědný za všechny předložené dokumenty a zavazuje se předložit a poskytnout pro přezkoumání hospodaření následující:

1. uzavřenou a vyhodnocenou inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni,
2. zpracovanou účetní závěrku, kterou tvoří (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu)
3. finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu),

4. 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 D**, která je nedílnou součástí této smlouvy).
5. další materiály a podklady na základě vzájemné dohody.

Dále se zavazuje uhradit platby za poskytnutí auditorské služby na základě vystavených faktur ve lhůtě jejich splatnosti a v případě prodlení uhradit též penále ve výši 0,05%, za každý den prodlení. Až do uhrazení příslušné platby se zadavatel zavazuje strpět ze strany vykonavatele přerušení výkonu auditorské služby.

Čl. IX

Smluvní povinnosti vykonavatele

Vykonavatel se zavazuje po dobu platnosti smlouvy vykonávat přezkoumání hospodaření. 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 standardy vydanými Komorou auditorů České republiky,
- d) postupovat tak, aby při přezkoumání byl zjištěn skutečný stav věci, zejména na základě dokladů a jiných písemností o finančním hospodaření a o hospodaření a nakládání s dlouhodobým majetkem zadavatele na základě úplných a pravdivých informací; je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o zadavateli u bank, dlužníků a věřitelů.
- e) projednat konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vypracované podle § 10 zákona o přezkoumávání hospodaření a zákona o auditorech s oprávněnou osobou zadavatele, popř. s finančním výborem zastupitelstva zadavatele a předat ji v dohodnuté lhůtě dva stejnopisy této zprávy včetně přehledu dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání,

- f) zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem přezkoumání hospodaření; mlčenlivost se vztahuje i na osoby, které se s ním na přezkoumání podílely.

Čl. X

Termín předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření

Nejpozdějším termínem pro předání zprávy vykonavatele o výsledcích přezkoumání hospodaření se po dohodě smluvních stran stanovuje termín 31. 05. 2026 a v následujícím období termín 31. 05. 2027.

Předpokladem dodržení termínu předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je předání všech požadovaných podkladů nejpozději 15 dnů před smluvně sjednaným termínem předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Čl. XI

Sankční ustanovení

V případě porušení povinnosti vykonavatele ukončit sjednané práce (Čl. VIII této smlouvy) v dohodnutých lhůtách nebo v případě, že vykonavatel jednostranně odstoupí od smlouvy v období po 31. 12. kalendářního roku, v němž smlouva nabyla platnosti, se vykonavatel zavazuje zaplatit smluvní pokutu zadavateli přezkoumání ve výši 30 000 Kč, slovy třicettisíckorunčeských.

V případě porušení smluvní povinnosti zadavatele poskytnout vykonavateli včas odůvodněně požadované podklady (Čl. V smlouvy a ustanovením § 21 odst. 2 zákona o auditorech), které by mělo za následek nedodržení dohodnutých lhůt ukončení prací vykonavatelem, se zadavatel zavazuje zaplatit smluvní pokutu vykonavateli přezkoumání ve výši 30 000 Kč, slovy třicettisíckorunčeských.

Je – li prodlení s poskytnutím odůvodněně požadovaných podkladů delší než 5 dnů po zahájení přezkoumání, prodlužuje se lhůta pro předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření přiměřeně o počet těchto dnů, který není chápán jako porušení povinností vykonavatele podle odstavce prvního tohoto článku.

Čl. XII

Závěrečná ustanovení

Tato smlouva se uzavírá na období od 1. 7. 2025 do 30. 6. 2027 a může být ujednáním smluvních stran prodloužena.

Smlouva je uzavřena okamžikem připojení podpisu druhé smluvní strany nebo okamžikem, kdy návrh smlouvy opatřený podpisem druhé smluvní strany obdrží navrhovatel smlouvy. Uzavřením smlouvy nabývá smlouva platnosti.

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

Odstoupit od smlouvy může smluvní strana, pokud druhá smluvní strana nebude plnit smluvní povinnosti, a to ani po marném uplynutí lhůty dohodnuté k dodatečnému splnění těchto povinností.

Tato smlouva je vyhotovena v elektronické podobě v českém jazyce a opatřena platnými elektronickými podpisy.

Všechny vztahy touto smlouvou neupravené se řídí občanským zákoníkem (zákon č. 89/2012 Sb.).

V Čelákovících dne 10. 6. 2025

V Novém Boru dne 5. 6. 2025

ATLAS AUDIT s.r.o.¹
Ing. Tomáš Bartoš
Jednatel společnosti

město Nový Bor²
Mgr. Jaromír Dvořák
Starosta města

¹ Jméno a příjmení jednajícího za vykonavatele.

² Jméno a příjmení jednajícího za zadavatele.

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

- 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 právnickými 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 právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně 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,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - sdělením Ministerstva vnitra č. 295/2024 Sb., o vyhlášení výše základny pro výpočet odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, 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. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, 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,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- 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,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
 - 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),
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Obsahové náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle auditorského standardu č. 52 a ustanovení § 10 odst. 2 až 5 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Jedná se zejména o:

- a) identifikační údaje, jimiž jsou název územního celku, jména a funkce auditorů zúčastněných na přezkoumání a přibraných osob, místo, kde se přezkoumání uskutečňovalo, období, v němž probíhalo, dále rok, za který bylo přezkoumání vykonáno, a datum vyhotovení této zprávy,
- b) název zprávy o přezkoumání hospodaření,
- c) popis předmětu přezkoumání hospodaření,
- d) rámcový rozsah prací,
- e) výčet právních předpisů použitých auditorem pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy,
- f) definování odpovědnosti územního celku,
- g) definování odpovědnosti auditora,
- h) popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy,
- i) označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých zjištění podle písmena b) vychází,
- j) závěr z přezkoumání,
- k) podpis auditora odpovědného za přezkoumání a datovanou doložku o převzetí zprávy představitelem územního celku stvrzenou jeho podpisem,
- l) Závěr z přezkoumání hospodaření podle ISAE 3000
- m) závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání hospodaření:
 - fa) nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo
 - fb) byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumání hospodaření, anebo
 - fc) byly zjištěny nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumání hospodaření spočívající:
 - 1. v porušení rozpočtové kázně,
 - 2. v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,
 - 3. v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,

4. v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy,
5. v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky, nebo
6. v nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle § 7 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 zákona o přezkoumávání hospodaření,

fd) další povinné náležitosti podle zákona o přezkoumání hospodaření.

1. upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle písmene b) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti,
 2. uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku,
 3. výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky; v opačném případě se uvede, o kolik jeho dluh překročil průměr jeho příjmů.
- n) povinnou přílohou zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je i stanovisko podle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno,
- o) datum vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Oprávněné požadavky auditora

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

Jedná se zejména o:

- a) předložení účetní závěrky sestavené podle českých předpisů v originálním exempláři v českém jazyce, podepsanou statutárním orgánem;
- b) předložení finančního výkazu (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu);
- c) zajištění přístupu k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům zadavatele, včetně mzdové evidence, zápisů z jednání zastupitelstva, rady, výborů zastupitelstva a komisí rady za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků zadavatele. Vykonavatel je oprávněn si vyžádat písemné pověření o přístupu k informacím vedeným o zadavateli u bank, právníků a finančních úřadů;
- 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 možnému významnému zkreslení účetní závěrky v důsledku podvodu a o všech významných zjištěných podvodech týkajících se zadavatele, s možným dopadem na účetní závěrku, či podezřeních na takové podvody;
- 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.

