

Příloha A

- Údaje o ročním hospodaření obce podle § 2 odst. 1 a oblasti podle 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 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 1. 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.

Příloha B

- Přehled právních předpisů, s nimiž auditor při přezkoumávaného 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. 563/1991 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, 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 ručení 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,
- pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Příloha C

Obsahové náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podle auditorského standardu č. 52 a 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 hospodaření provedeno,
 - e) označení osob provádějících přezkoumání hospodaření (jména a funkce auditorů zúčastněných na přezkoumání a přibraných 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 zákona o přezkoumání 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 podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumání, 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 hospodaření nebo při přezkoumání hospodaření za předcházející roky, nebo
 - v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle § 7 odst. 2 zákona o přezkoumání, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 zákona o přezkoumání,
- další povinné náležitosti podle zákona o přezkoumání:
- upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle písmene p) 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 p) 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 o výsledku přezkoumání hospodaření je i stanovisko podle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumání, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno.