

SMLOUVA O PROVEDENÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ A AUDITU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY STATUTÁRNÍHO MĚSTA LIBEREC

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. c) 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. **Statutární město Liberec**, nám. Dr. E. Beneše 1, 460 59 Liberec, IČO 00262978 jednak jako zadavatel přezkoumání svého hospodaření auditorovi podle § 4, odst. 1 a 7 zákona o přezkoumávání hospodaření, jednak jako auditovaná účetní jednotka (dále jen "zadavatel"), jednající jménem Tibora Batthyány, primátora města;
2. Auditorská společnost **AUDITEX, s.r.o.**, 1. máje 97/25, 460 07 Liberec III - Jeřáb, IČ 44565119, jako vykonavatel přezkoumání hospodaření (dále jen "vykonavatel"), jednající jménem Ing. Lumíra Šuberta, jednatele společnosti.

Společnost zapsána v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Ústí nad Labem dnem 18.3.1992 v oddílu C, č. vložky 1890

Čl. II. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

- a) vykonání přezkoumání hospodaření Statutárního města Liberec (dále jen SML) a Městského obvodu Liberec – Vratislavice nad Nisou (dále jen MO) v souladu se zákonem o přezkoumávání hospodaření, zákonem č. 128/2000 Sb. o obcích, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonem o auditorech a vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání za každý kalendářní rok končící 31. prosincem, počínaje rokem 2018 a konče rokem 2020. Tato zpráva bude vypracována s náležitostí podle zákona o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky (dále jen KAČR) a podle ustanovení § 10 zákona o přezkoumávání hospodaření.
- b) audit účetní závěrky za roky 2018, 2019 a 2020 provedený podle zákona o auditorech, mezinárodních auditorských standardů a dalších relevantních předpisů KAČR.

Auditorské služby dle písm. a) a b) budou poskytnuty každý rok ve dvou dílčích plněních – etapách, a to samostatně za SML a MO. Na základě zjištění z každé etapy vykonavatel vypracuje dopis auditora vedení, který bude obsahovat popis zjištěných závažných skutečností a souhrn doporučení auditora pro další období. Na závěr druhé etapy vydá vykonavatel zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření samostatně za SML a za MO a zprávu auditora o ověření účetní závěrky SML.

Čl. III. Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření zadavatele podle § 2, odst. 1 a oblasti uvedené v odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření (viz **příloha A**, která je nedílnou součástí této smlouvy).

Čl. IV. Hlediska přezkoumání

Předmět přezkoumání hospodaření se ověřuje zejména 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. Předmět auditu účetní závěrky

Hlavní náplní auditu je ověření, zda účetní závěrka podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv, finanční situace a výsledku hospodaření. Součástí auditu bude i kontrola vazby účetnictví, resp. účetní závěrky na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu.

Odpovědností vykonavatele je vyhotovit na základě provedeného auditu zprávu auditora, ve které bude uveden výrok k účetní závěrce. Pokud na základě provedeného ověření zjistí významné skutečnosti, které vedly k nesprávnému sestavení účetní závěrky nebo k použití nevhodných účetních postupů a metod ovlivňujících údaje vykázané v účetní závěrce, uvede ve své zprávě výhrady. Budou-li nesprávnosti takového rozsahu, že nelze vydat výrok s výhradou, vysloví záporný výrok. Pokud by byl vykonavatel ve své činnosti významným způsobem omezen, vydá výrok s výhradou, popř. odmítne vydat výrok. I v takových případech vydá zprávu auditora popisující důvody vydání výroku s výhradou, záporného výroku, popř. odmítnutí výroku.

Audit bude proveden v souladu se zákonem o auditorech, s mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů ČR, které vyžadují, aby audit byl naplánován a proveden tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti a podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace zadavatele v souladu s účetními předpisy ČR.

Audit zahrnuje výběrové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetní závěrce a posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Vzhledem k výběrovému způsobu ověření a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozenými omezeními účetního a vnitřního kontrolního systému, je možné, že i některé významné nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny.

Za sestavení účetní závěrky v souladu s platnými právními předpisy odpovídá statutární orgán zadavatele. Tento orgán je rovněž odpovědný za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vydání zprávy auditora nezavazuje zadavatele odpovědnosti za důsledky kontrol provedených jinými kontrolními orgány.

Čl. VI. Způsob, místo a čas výkonu přezkoumání hospodaření a auditu účetní závěrky

Způsob výkonu přezkoumání hospodaření a auditu účetní závěrky se řídí příslušnými ustanoveními zákona o auditorech, auditorským standardem č. 52, dalšími relevantními předpisy vydanými KAČR a ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření 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 Magistrát města Liberec a Úřad Městského obvodu Liberec – Vratislavice nad Nisou.

První etapa přezkoumání hospodaření a auditu účetní závěrky bude provedena vždy v průběhu listopadu běžného roku s termínem dokončení (tj. předání dopisu vedení) do 15. prosince běžného roku. Druhá etapa bude provedena vždy v měsíci dubnu následujícího roku s termínem dokončení (tj. předání dopisu vedení a zpráv auditora dle čl. II této smlouvy) do 15. května následujícího roku. Plnění těchto termínů ze strany vykonavatele předpokládá plnění veškerých povinností zadavatele vyplývajících z této smlouvy.

Zadavatel poskytne vykonavateli všechny nezbytné materiály a podklady včetně účetní závěrky k 31. prosinci prověřovaného roku sestavené v souladu s právními předpisy České republiky, k vykonání přezkoumání hospodaření k dohodnutému dni zahájení závěrečné fáze přezkoumání hospodaření.

Čl. VII. Obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a zprávy nezávislého auditora

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

Obsah zprávy nezávislého auditora je dán zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a dalšími relevantními předpisy vydanými KAČR.

Čl. VIII. Cena za vykonání přezkoumání hospodaření a auditu a způsob jejího uhrazení

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření a auditu účetní závěrky za roky 2018 až 2020 je smluvně stanovena ve výši 1.650.000,00 Kč, slovy jedenmilionšestsetpadesáttisíc korun českých bez daně z přidané hodnoty.

Smluvní cena bude uhrazena na základě faktur, které vykonavatel vystaví ke dni ukončení dílčího plnění dle čl. II samostatně za SML a samostatně za MO. Cena za každé dílčí plnění se sjednává v případě SML na částku 225.000,00 Kč, v případě MO na částku 50.000,00 Kč.

Ke smluvní ceně bude připočtena DPH v sazbě platné ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Splatnost faktury se sjednává na 30 dnů ode dne vystavení.

Pokud odběratel bude vyžadovat provedení odborných prací nad rámec přezkoumání hospodaření, resp. auditu účetní závěrky, budou tyto práce fakturovány sazbou ve výši 1.500,00 Kč/1 hod.

Celková fakturovaná částka včetně případných prací nad rámec předmětu plnění dle čl. II této smlouvy nesmí přesáhnout částku 2.000.000 Kč, bez DPH

Čl. IX. Smluvní povinnosti zadavatele

Zadavatel je odpovědný za všechny předložené dokumenty a zavazuje se předložit a poskytnout pro přezkoumání hospodaření a audit účetní závěrky všechny potřebné podklady, které si vykonavatel vyžádá, zejména 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 přehled o 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.

Zadavatel jmenuje odpovědnou osobu, která bude k dispozici po dobu přítomnosti pracovníků vykonavatele na magistrátu, resp. úřadu MO. Zadavatel souhlasí s tím, aby vykonavatel komunikoval i s dalšími externími spolupracovníky zadavatele, kterými mohou být daňoví poradci, právní zástupci, externí zpracovatelé účetnictví nebo mezd.

Čl. X. Smluvní povinnosti vykonavatele

Vykonavatel se zavazuje po dobu platnosti smlouvy vykonávat přezkoumání hospodaření a provést audit účetní závěrky. 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) řídit se při výkonu sjednané práce příslušnými právními předpisy a auditorskými směrnicemi a standardy vydanými KAČR;
- c) postupovat tak, aby shromáždil dostatečné a vhodné důkazní informace, na jejichž základě by byl schopen poskytnout omezené ujištění o přezkoumávaném hospodaření a vyslovit výrok k účetní závěrce, přitom je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o zadavateli u bank, dlužníků a věřitelů;
- d) projednat konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vypracované podle zákona o auditorech a podle ustanovení § 10 zákona o přezkoumávání hospodaření s oprávněnou osobou za SML a za MO, a předat jí v dohodnuté lhůtě minimálně tři stejnopisy této zprávy;
- e) projednat zprávu nezávislého auditora vypracovanou podle zákona o auditorech s oprávněnou osobou zadavatele, a předat jí v dohodnuté lhůtě minimálně tři stejnopisy této zprávy;
- f) zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem přezkoumání hospodaření a provedení auditu účetní závěrky, mlčenlivost se vztahuje i na osoby, které se s ním na přezkoumání a auditu podílely.

Vykonavatel odpovídá za škodu, která byla způsobena v souvislosti s poskytováním auditorských služeb. Této odpovědnosti se zproští, pokud prokáže, že škodě nemohlo být zabráněno ani při vynaložení veškerého úsilí, které na ní lze požadovat. Zadavatel se zavazuje informovat vykonavatele o zahájení prověrky kontrolními orgány za období, které bylo předmětem přezkoumání hospodaření, resp. auditu účetní závěrky. Tato povinnost platí i po zániku smluvního vztahu. V případě

nesouhlasného stanoviska vykonavatele se závěry prověrky kontrolních orgánů se zadavatel zavazuje uplatnit podle pokynů vykonavatele opravné prostředky dle příslušných zákonů případně i soudní řízení. Pokud tak neučiní, zaniká vykonavateli odpovědnost za případně vzniklé škody zadavateli.

Vykonavatel prohlašuje, že je v souladu s ustanovením § 22 zák. č. 93/2009 Sb. o auditorech pojištěn na odpovědnost za škodu, která by mohla zadavateli vzniknout v souvislosti s plněním předmětu smlouvy a bude takto pojištěn po celou dobu platnosti této smlouvy. Výše pojistného plnění je sjednána mezi vykonavatelem a ČSOB Pojišťovnou, a.s., na 20.000.000,00 Kč a zadavatel má právo na předložení pojistné smlouvy, kdykoliv o to požádá.

Čl. XI. Sankční ustanovení

V případě nedodržení termínů plnění ze strany vykonavatele je tento povinen zaplatit zadavateli smluvní pokutu ve výši 0,05% ze smluvní ceny za každý i započatý den prodlení s předáním dokumentů dle čl. II a VI této smlouvy, pokud toto prodlení není zapříčiněno prodlením zadavatele s předložením dokladů ve smyslu této smlouvy.

Je-li prodlení zadavatele s poskytnutím odůvodněně požadovaných podkladů delší než 5 pracovních dnů po zahájení přezkoumání, resp. auditu, prodlužuje se lhůta pro předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a zprávy auditora přiměřeně o počet těchto dnů, toto prodloužení pak není chápáno jako porušení povinností vykonavatele podle odstavce prvního tohoto článku.

Čl. XII. Závěrečná ustanovení

Tato smlouva se uzavírá na období začínající dnem platnosti této smlouvy a končící dnem předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření a zprávy nezávislého auditora za rok 2020.

Smlouva je uzavřena okamžikem připojení podpisu druhé smluvní strany, uzavřením smlouvy nabývá smlouva platnosti.

Smluvní strany berou na vědomí, že tato smlouva bude uveřejněna v registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

Smlouva nabývá účinnosti dnem uveřejnění v registru smluv podle § 6 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

Smluvní strany berou na vědomí, že jsou povinny označit údaje ve smlouvě, které jsou chráněny zvláštními zákony (obchodní, bankovní tajemství, osobní údaje, ...) a nemohou být poskytnuty, a to šedou barvou zvýrazněním textu. Neoznačení údajů je považováno za souhlas s jejich uveřejněním a za souhlas subjektu údajů.

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.

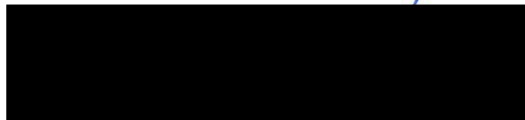
Smluvní strany berou na vědomí, že plnění podle této smlouvy poskytnutá před její účinností jsou plnění bez právního důvodu a strana, která by plnila před účinností této smlouvy, nese veškerou odpovědnost za případné škody takového plnění bez právního důvodu, a to i v případě, že druhá strana takové plnění přijme a potvrdí jeho přijetí.

Smlouva se vyhotovuje ve třech stejnopisech, přičemž dva stejnopisy obdrží zadavatel a jeden stejnopis obdrží vykonavatel.

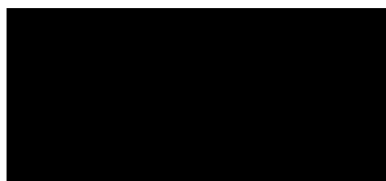
Tato smlouva byla schválena usnesením RM č. 823/2018 dne 31.7.2018

V Liberci, dne.....14.8.....2018

Tibor Batthyány, primátor Statutárního města Liberec



V Liberci, dne.....16.8.....2018



Ing. Lumír Šubert, jednatel společnosti AUDITEX, s.r.o., Liberec

Přílohy, které tvoří nedílnou součást této smlouvy:

Příloha A

Údaje o ročním hospodaření podle § 2, odst. 1 a oblasti podle odst. 2 zákona o přezkoumání hospodaření

Příloha B

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

Příloha C

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

Příloha D

Oprávněné požadavky auditora

Příloha A

Údaje o ročním hospodaření podle § 2, odst. 1 a oblastí podle odst. 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 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 právnických osob;
- f. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob;
- g. zřízení věcných břemen k majetku územního celku;
- h. účetnictví vedené územním celkem;
- i. ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právních předpisů upravujících rozpočtovou odpovědnost.

Příloha B

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy, resp. 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 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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, 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,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- 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,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- 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.

Příloha C

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. název zprávy o přezkoumání hospodaření,
- b. adresáta,
- 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 příbraných 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 přezkoumávání hospodaření 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 přezkoumávání hospodaření, anebo
 - byly zjištěny nedostatky podle ustanovení § 10, odst. 3, písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, spočívající
 1. v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů,
 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 zákona o auditorech a uzavřené smlouvy, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 zákona o přezkoumávání hospodaření;
 - další povinné náležitosti podle zákona přezkoumávání hospodaření:
 - * 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;
 - * výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky; v opačném případě se uvede, o kolik jeho dluh překročil průměr jeho příjmů;
- p. popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností stanovených zvláštními právními předpisy nebo jiných hledisek přezkoumání, která nebyla dodržena;
- q. označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření;
- r. označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení;
- s. označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení,
- t. datum vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- u. jméno a číslo oprávnění auditora odpovědného za předložení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření;
- v. podpis auditora, datum projednání zprávy s odpovědnou stranou,

- w. datum předání zprávy o přezkoumání hospodaření územního celku;
- x. povinnou přílohou zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je i stanovisko podle § 7, písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno.

Příloha D

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, 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 předmět přezkoumání hospodaření, 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.

