

SMLOUVA
O VYKONÁNÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ A AUDITU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY
MĚSTA UNIČOV
za rok 2018

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 přezkoumání), 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. Město Uničov

Masarykovo nám. 1, 783 91 Uničov

Identifikační číslo: 00299634

DIČ: CZ00299634

jako zadavatel přezkoumání svého hospodaření auditorovi podle §4 odst. 1 a 7 zákona o přezkoumání zastoupené panem Mgr. Radkem Vincourem, starostou města (dále jen "zadavatel"),

2. Auditor

Ing. Vladimíra Jordová, auditorka zapsaná v seznamu auditorů vedeném Komorou auditorů ČR podle zákona 93/2009 Sb., evidenční číslo auditorského oprávnění 1398 a je oprávněna jako auditorka poskytovat auditorské služby v rozsahu stanoveném tímto zákonem jako vykonavatelka přezkoumání hospodaření a auditu účetní závěrky. Božetěchova 945/5, 772 00 Olomouc

Identifikační číslo: 42957338

DIČ CZ5851130109

(dále jen "vykonavatel"),

Čl. II

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

- a) vykonání přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Město Uničov (dále jen „územní celek“) a vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání za rok končící 31. prosincem 2018, jako auditorská činnost k provádění přezkoumání hospodaření ve smyslu ustanovení § 2 písm. b) zákona o auditorech, v souladu s prováděním ověřovacích zakázek v pojetí rámce mezinárodních auditorských standardů, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a ustanovení §10 zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve smyslu ustanovení § 17, odst. 4) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a § 42 zákona 128/2000 Sb., o obcích.
Náležitostmi smlouvy jsou podle § 4 odst. 7 zákona o přezkoumávání hospodaření předmět, hlediska přezkoumání a obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ve smyslu § 2, 3 a 10 zákona o přezkoumání hospodaření a dále lhůta předání této zprávy.
- b) vypracování přílohy ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, která se stane nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření s uvedením:
- označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání podle § 10, odst.2) písm.c) zákona
 - pokud bude přicházet v úvahu popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy podle ustanovení § 10, odst.2) písm.b) zákona
 - upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle § 10 odst. 2 písm.b) zákona a která mohou mít negativní dopad na hospodaření účetní jednotky
 - 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 podle § 10, odst.4) písm.c) zákona

- c) audit řádné účetní závěrky účetní jednotky Město Uničov k 31.12.2018 dle zákona 93/2009 Sb., o auditorech
- d) případné vydání dopisu vedení, který bude obsahovat souhrn doporučení auditora v návaznosti na provedené přezkoumání hospodaření a audit účetní závěrky

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 přezkoumání - viz Příloha A , která je nedílnou součástí této smlouvy.

Audit bude zejména zaměřen na to, zda:

- informace uvedené v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky
- účetnictví je vedeno správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů a v souladu s platnými předpisy a doporučeními
- závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány
- roční účetní a finanční výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu

Povinností auditora je provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetní závěrce a na základě zkoumání a provedených testů vyjádřit svůj nezávislý názor na účetní závěrku. Hlavní funkcí auditu je tedy zvýšení důvěryhodnosti účetní závěrky.

Nezavazuje to však auditora provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, příp. podvody, které mohou existovat. Z toho vyplývá, že nelze spoléhat pouze na tento audit jako prostředek, který zjistí všechny existující nedostatky a chyby v účetnictví, bude potvrzovat dodržování všech právních norem a provádět hodnocení o řízení účetní jednotky řádným a efektivním způsobem. Jedná se o přirozené omezení auditu, které vyplývá zejména z výběru vzorků při ověřování v souladu s auditorskými standardy a z různých výkladů právních předpisů. Vydání auditorské zprávy nezavazuje vedení účetní jednotky Města Uničov odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

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

Čl. V

Způsob, místo a čas výkonu přezkoumání hospodaření

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

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 MěÚ Uničov.

Vykonavatel zahájí a ukončí auditorské práce na přezkoumání hospodaření a auditu účetní závěrky v prostorách zadavatele dle vzájemné dohody. Zadavatel poskytne vykonavateli všechny nezbytné materiály a podklady včetně účetní závěrky k 31. prosinci 2018, sestavené v souladu s právními předpisy České republiky.

Čl. VI

Obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se řídí požadavky § 10 zákona o přezkoumání, zákona o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky - viz Příloha C, která je nedílnou součástí této smlouvy.

Čl. VII

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření a způsob jejího uhrazení

Cena za vykonání činností dle čl.II smlouvy se sjednává mezi stranami dohodou, a to 40 000,- Kč za vykonání přezkoumání hospodaření, 40 000,- Kč za audit účetní závěrky, celkem 80 000,- Kč + 21 % DPH 16 800,- Kč, cena vč.DPH 96 800,- Kč, slovy Devadesátšesttisícosmset korun českých. Za jízdní výdaje bude účtováno 8,- Kč / km + 21 % DPH. Pokud budou vyžadovány další nadstandardní služby, tj. poradenská a podobná činnost v oblasti účetnictví, bude účtováno 2 000,- Kč za hodinu. Faktura bude splatná do 10 dnů po předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a zprávy o ověření účetní závěrky. Vykonavatel je oprávněn upravit sazbu DPH dle platné právní úpravy v den vystavení příslušné faktury.

Čl. VIII

Smluvní povinnosti zadavatele

Účetní jednotka je povinna poskytnout auditorovi přiměřenou součinnost. Účetní jednotka se zavazuje zpracovat všechny povinné výkazy jako součásti účetní závěrky, uzavřít a vyhodnotit inventarizaci majetku a závazků ke dni závěrky a po dobu platnosti smlouvy vytvořit podmínky k naplnění jejího účelu a v jejich rámci vyhovět oprávněným požadavkům auditora ve smyslu § 21 odst. 2 zákona č. 93/2009 Sb.

Povinností vedení účetní jednotky je vést účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně a poctivě zobrazovala stav aktiv a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení účetní jednotky je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku. Účetní jednotka se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním dokladům, bankovním účtům a další dokumentaci, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému poskytnutí auditorských služeb. Auditor je oprávněn být přítomen při inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky, popřípadě si vyžádat provedení inventarizace v oblasti, ve které zjistil nedostatky. Je oprávněn si vyžádat písemné pověření o přístupu k informacím vedeným o účetní jednotce u bank. Účetní jednotka je povinna požadavkům auditora vyhovět.

Účetní jednotka se zavazuje podat auditorovi písemnou zprávu o odstranění veškerých nedostatků zjištěných při provádění auditu účetní závěrky. Zároveň si auditor vyhrazuje právo následného ověření termínovaných opatření navrhaných vedením účetní jednotky směřujících ke zlepšení stavu v kritizovaných oblastech.

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, přehled 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

Čl. IX

Smluvní povinnosti vykonavatele

Vykonavatel se zavazuje po dobu platnosti smlouvy vykonávat přezkoumání hospodaření a 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 standardy vydanými Komorou auditorů České republiky
- c) 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; přitom je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o zadavateli u bank, dlužníků a věřitelů

d) zajistit, aby při výběrovém způsobu šetření byly použity metody zabezpečující reprezentativnost daného výběru

e) vést o průběhu přezkoumání spisovou dokumentaci

f) projednat konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vypracované podle zákona o auditorech a podle ustanovení §10 zákona o přezkoumání s oprávněnou osobou zadavatele popř. s finančním výborem zastupitelstva zadavatele a předat ji v dohodnuté lhůtě

g) 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 na 1.6.2019.

Předpokladem dodržení termínu předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je předání všech požadovaných podkladů před smluvně sjednaným termínem předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření a zprávy o ověření účetní závěrky.

Čl. XI

Závěrečná ustanovení

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.

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, po jednom vyhotovení pro každou smluvní stranu.

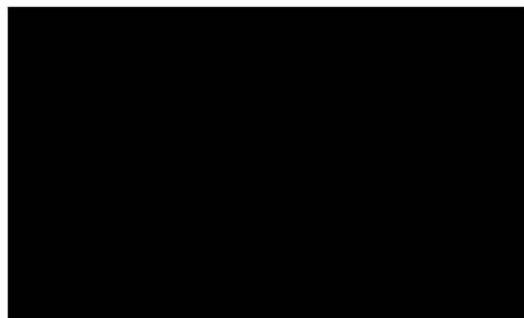
Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany, s výjimkou informací, které jsou obecně známy a případně, kdy statutární orgán účetní jednotky zproští auditora zachovat mlčenlivost.

Práva a povinnosti stran, které nejsou stanoveny v této smlouvě, se řídí zákonem 89/2012 Sb., Občanský zákoník a ostatními právními předpisy České republiky. Jestliže je některé ustanovení této smlouvy neplatné nebo nevymahatelné, neovlivní to platnost nebo vymahatelnost ostatních ustanovení této smlouvy, pokud je neplatné nebo nevymahatelné ustanovení od ostatního obsahu oddělitelné v souladu s §576 zákona 89/2012 Sb., Občanský zákoník.

Strany se zavazují neprodleně zahájit jednání v dobré víře s cílem nahradit neplatné nebo nevymahatelné ustanovení jiným ustanovením se stejným nebo obdobným hospodářským účelem. Jakékoliv změny nebo dodatky této smlouvy musí být vypracovány písemně ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva. Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních v českém jazyce. Tato smlouva nabývá platnosti podpisem oběma smluvními stranami.

V Olomouci dne 18.7.2018

V Uničově dne:



.....
Vykonavatel přezkoumání hospodaření
a auditu účetní závěrky

.....
Zadavatel přezkoumání hospodaření
podpis orgánu oprávněného jednat jménem smluvní
strany a otisk úředního razítka

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 právníky 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) zřizování věcných břemen k majetku územního celku;
- h) účetnictví vedené územním celkem.

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

Při provádění přezkoumání hospodaření posuzuje auditor soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy, popř. s 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,
- 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,
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

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) 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 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 nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů,
 - 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 zákona o auditorech a uzavřené smlouvy 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;
 - 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;
- 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 územnímu celku,
- x) povinnou přílohou zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je i stanovisko podle § 7 písm. c) zákona o přezkoumání, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno.

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 územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M),
- 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 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.

Podklady potřebné pro provedení přezkoumání hospodaření a auditu úč.závěrky za rok 2018

1. Účetní sestavy za r.2018 v el. podobě – export dat do Excelu, Wordu, PDF
 - 1.1. úplný účetní deník
 - 1.2. hlavní kniha syntetická, hlavní kniha analytická
 - 1.3. rozvaha
 - 1.4. výkaz zisků a ztrát
 - 1.5. příloha k úč.závěrce
 - 1.6. přehled o peněžních tocích
 - 1.7. přehled o změnách vlastního kapitálu
 - 1.8. výkaz Fin 2-12 M
 - 1.9. účtový rozvrh
 - 1.10. seznam číselných řad a zkratk používaných v účetnictví
2. Údaje o ročním hospodaření územního celku tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 zákona 250/2000 Sb.
 - 2.1. Účetní závěrka za rok 2018 v Kč přesností na dvě desetinná místa dle vyhlášky 410/2009 Sb.
 - 2.1.1. Rozvaha (Balance)
 - 2.1.2. Výkaz zisku a ztráty
 - 2.1.3. Příloha účetní závěrky vč. vyplnění textových částí:
 - E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy – významné přírůstky, úbytky majetku a závazků, jiné významné skutečnosti
 - E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty – významné náklady, výnosy, jiné významné skutečnosti
 - 2.1.4. Přehled o peněžních tocích
 - 2.1.5. Přehled o změnách vlastního kapitálu
 - 2.1.6. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtů Fin 2-12M vč. příp. komentáře k výkazu
 - 2.1.7. Tvorba a použití fondů
 - 2.1.8. Zhodnocení finančního hospodaření územního samosprávného celku
 - 2.1.9. Zhodnocení fin. hospodaření zřízených a založených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
 - 2.1.10. Úč.závěrka zřízených PO a prokázání provedení inventarizace
 - 2.1.11. Vyúčtování a vypořádání fin.vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, k státním fondům a k dalším osobám
3. Doložit k nahlédnutí pracovní verzi Závěrečného účtu obce za rok 2018
4. Vnitroorganizační směrnice pro vedení účetnictví vč. podpisových vzorů
5. Střednědobý výhled rozpočtu
6. Rozpočtový proces v r. 2018
 - 6.1. obsah a forma schválení rozpočtu 2018 zastupitelstvem a následný neprodlený rozpis do výkazu Fin 2-12 M dle podrobné RS dle § 14/3 zákona 250/2000 Sb.
 - 6.2. rozpočtová opatření dle §16 zákona 250/2000 Sb., textové odůvodnění rozpočtových změn
7. Dokumentace k inventarizaci
 - 7.1. Směrnice k inventarizaci
 - 7.2. Plán inventur
 - 7.3. Inventurní soupisy všech rozvahových a podrozvahových účtů od 01X po 999 vč. tř. 4, s náležitostmi dle zákona o účetnictví a vyhlášky o inventarizaci:

Název jednotky, IČ, jména DIKů a osoby odpovědné za provedení inventarizace, jejich podpisy s uvedením data podpisu, slovní a číselné označení účtu, jednoznačná identifikace majetku a závazků, ocenění majetku a závazků, okamžik zahájení a ukončení inventarizace, způsob zjišťování stavů – dokladová, fyzická, okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, rozhodný den, pokud jej účetní jednotka stanovila, uvedení splatnosti pohledávek, závazků

K inventurním soupisům účtů u bank a úvěrů připojovat kopie bankovních výpisů k 31.12.
 - 7.4. Inventarizační zpráva
 - 7.5. Aktuální LV k 31.12.2018 v papírové, příp.el.formě
8. Popis změn v organizační struktuře a jiných významných změn
9. Změny ve zřízených PO, změna řízovací listiny
10. Změny v účetním systému
11. Změny v cizích zdrojích - nové úvěry, půjčky, návratné finanční výpomoci
12. Změny zástav majetku, poskytnutých záruk
13. Právní, daňové spory, problémy
Písemné prohlášení vedení účetní jednotky o všech známých skutečných nebo možných soudních sporech a nárocích, s odhadem výsledku a finančních dopadů, jejichž vliv by měl být zohledněn při sestavování účetní závěrky
14. Externí kontroly (FÚ, OSSZ, VZP) a další
15. Přiznání k DPPO
16. Přiznání k DPH
17. Dokumentace k činnosti finančního a kontrolního výboru dle § 119 zák. 128/2000 Sb. o prováděných kontrolách a své další činnosti
18. Hodnotící zpráva o výsledku hospodaření a Zpráva o výsledku fin. kontrol 2018
19. Dokumentace k veřejným zakázkám dle zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek:
 - 19.1. Seznam veřejných zakázek v r.2018:
zakázky malého rozsahu, podlimitní, nadlimitní
20. Seznam nejvýznamnějších účelově poskytnutých dotací - transferů s povinností fin. vypořádání
- doložit smlouvu – rozhodnutí o poskytnutí účelové dotace
21. Dokumentace v Zastupitelstvu obce o projednání a schválení rozpočtu na rok 2018, závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2017 –
Protokol o schválení účetní závěrky, návrhu na vypořádání, významného nákupu a prodeje majetku, přijetí, poskytnutí půjček, úvěrů, návratných finančních výpomocí, a ostatních významných rozhodnutí
22. Seznam všech bankovních účtů
23. Pokud přichází v úvahu - vyčíslení dlouhodobých pohledávek a závazků:
 - 23.1. Dlouhodobé pohledávky vztahující se pouze k následujícím rozpočtovému roku, pokud výše splátek k inkasu v následujícím roce je stanovena smlouvou resp. splátkovým kalendářem.
 - 23.2. Dlouhodobé závazky pouze do výše splátek stanovených ve splátkovém kalendáři resp. smlouvě v následujícím roce.
24. Následné události – zda nastaly nějaké významné skutečnosti mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky
25. 1 originální paré kompletní účetní závěrky a výkaz Fin 2-12 M s uvedením okamžiku sestavení podepsané statutárním orgánem ÚJ prosíme pro auditora.
26. Další dokumentace dle požadavků auditora