

Metodická pomůcka pro audit nevýdělečných organizací



Pomůcku zpracovali členové Výboru pro veřejný sektor KA ČR.

Aplikace této metodické pomůcky není při auditu nevýdělečných organizací
pro auditory závazná.

Mimořádná příloha časopisu Auditor č. 3/2007

OBSAH

ČÁST A

Politické strany a politická hnutí	3
Obecně prospěšné společnosti	5
Vysoké školy	9
Nadace a nadační fondy	15

ČÁST B

Příspěvkové organizace zřízené územními samosprávnými celky.....	17
--	----

ČÁST A

Politické strany a politická hnutí

A) Legislativní rámec

1. Zákon č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách a v politických hnutích ze dne 2. 10. 1991, ve znění pozdějších předpisů (zákon č. 556/2004 Sb.).
2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
3. Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví.
4. České účetní standardy pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání.
5. Vyhláška č. 273/2005 Sb., o vzoru formuláře pro předkládání výroční finanční zprávy politickými stranami a politickými hnutími Poslanecké sněmovně.
6. Seznam politických stran a hnutí je uveden na webové adrese Ministerstva vnitra ČR www.mvcr.cz.
7. Výroční finanční zprávy jsou veřejně přístupné, proto je možné se s nimi seznámit i na webových stránkách, např.:
 - a. www.kdu.cz
 - b. www.uniesvobody.cz
 - c. www.snked.cz

B) Upozornění na důležité paragrafy u vybraných předpisů

Zákon č. 424/1991 Sb.	
§	Vymezení a upozornění na obsah vybraných ustanovení
6	Vznik strany a hnutí
12	Zánik strany a hnutí
13	Zrušení strany a hnutí
14	Pozastavení činnosti strany a hnutí
17	Hospodaření stran a hnutí
18	<p>1) Strana a hnutí jsou povinny předložit každoročně do 1. dubna Poslanecké sněmovně k informaci výroční finanční zprávu, která zahrnuje:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) roční účetní výkazy (podle zákona č. 563/1991 Sb.), b) zprávu auditora o ověření roční účetní závěrky s výrokem bez výhrad, c) přehled o celkových příjmech v členění podle § 17 odst.4 a o výdajích v členění na provozní a mzdové výdaje, výdaje na daně a poplatky a výdaje na volby, d) přehled o darech a dárcích s uvedením výše peněžního daru, jména, příjmení, data narození a adresy místa pobytu dárce; je-li dárce právnická osoba, uvede se její obchodní firma nebo název, sídlo a identifikační číslo, e) přehled o hodnotě majetku získaného dědictvím; pokud hodnota takto získaného majetku přesahuje 100 000 Kč, uvede se zůstavitel, f) přehled o členech, jejichž celkový členský příspěvek za rok je vyšší než 50 000 Kč s uvedením výše tohoto příspěvku, jejich jména, příjmení, data narození a adresy místa pobytu. <p>2) Lhůta podle odstavce 1 je zachována, byla-li výroční finanční zpráva podána k doručení držiteli poštovní licence, popř. držiteli zvláštní poštovní licence nejpozději dne 1. dubna.</p> <p>3) Přesahuje-li dar svou celkovou hodnotou od jednoho dárce za rok 50 000 Kč, doloží se přehled o darech a dárcích podle odstavce 1 písm. d) ověřenými kopiemi darovacích smluv, které musí obsahovat údaje shodné s údaji v přehledu.</p> <p>4) Výroční finanční zprávu předkládá strana a hnutí na předepsaném formuláři s přílohami. MF ČR stanoví prováděcím předpisem vzor formuláře.</p> <p>5) Výroční finanční zpráva je úplná, obsahuje-li všechny požadované náležitosti podle odstavců 1 a 3 a je-li předložena na předepsaném formuláři s přílohami podle odstavce 4.</p> <p>6) Výroční finanční zpráva strany a hnutí je veřejná; lze do ní nahlédnout a pořizovat z ní výpis nebo její opis či kopii v Kanceláři Poslanecké sněmovny.</p>

Vyhláška č. 504/2002 Sb.

§	Vymezení a upozornění na obsah vybraných ustanovení
2	Předmět úpravy a působnost
6	Výkaz zisku a ztráty Bod 1) Ve výkazu zisku a ztráty se uvádějí k rozvahovému dni konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů, rozdělené na hlavní činnost a hospodářskou činnost . Výsledek hospodaření před zdaněním a výsledek hospodaření po zdanění se uvede samostatně za hlavní činnost a samostatně za hospodářskou činnost. Za účetní jednotku jako celek se dílí výsledky hospodaření sumarizují. Ve výkazu zisku a ztráty se informace za minulé účetní období neuvádějí.
7	Dlouhodobý nehmotný majetek Bod 1) Položka „A.I. Dlouhodobý nehmotný majetek celkem“ ... <i>respektování principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku...</i>
8	Dlouhodobý hmotný majetek Bod 3) <i>Pozemky, umělecká díla, předměty a sbírky se neodepisují.</i>
15	Ostatní pohledávky Bod 6) Opravná položka k pohledávkám – obsahuje opravné položky vytvářené k jednotlivým pohledávkám podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (§ 8 a 8a) v případech, kdy se pohledávky vztahují k činnosti účetní jednotky podléhající dani z příjmů.
17	Jiná aktiva, aktiva celkem Bod 2) Kurzové rozdíly aktivní obsahují ke dni sestavení účetní závěrky zjištěné kurzové rozdíly aktivní povahy, tj., ztrátové, vznikající při přepočtu dlouhodobého finančního majetku, pohledávek a závazků v cizích měnách, včetně dlouhodobých termínovaných vkladů, úvěrů a krátkodobých finančních výpomocí.
19	Rezervy – podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách
25	Bod 3) Kurzové rozdíly pasivní – obsahují ke dni sestavení účetní závěrky zjištěné kurzové rozdíly pasivní povahy, vznikající při přepočtu hodnot dlouhodobého finančního majetku, pohledávek a závazků v cizích měnách, včetně dlouhodobých termínovaných vkladů, úvěrů a krátkodobých finančních výpomocí.
42	Metoda kurzových rozdílů Bod 6) Kurzové rozdíly zjištěné ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, s výjimkou mezitímní účetní závěrky, se uvádějí a) podle povahy ve výkazu zisku a ztráty v položce A.V.21 Kurzové ztráty nebo v položce B.IV.16 Kurzové zisky, pokud se jedná o kurzové rozdíly zjištěné na účtech účtových skupin 21 (peníze), 22 (účty v bankách).

C) Příklad zprávy auditora o ověření účetní závěrky**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA****[Příjemce]**

Se sídlem: adresa

Identifikační číslo: XXXXXXXX

Předmět činnosti:

Zpráva o účetní závěrce *)

Ověřili jsme příloženou účetní závěrku **politické strany/politického hnutí ABC**, tj. rozvalu k 31. 12. 20X1, výkaz zisku a ztráty za období od 1. 1. 20X1 do 31. 12. 200X1 a přílohu této účetní závěrky, včetně popisu použitých významných účetních metod.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky v souladu s českými účetními předpisy odpovídá statutární orgán **politické strany/politického hnutí ABC**. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady.

Odpovědnost auditora

Naší úlohou je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlédne k vnitřním kontrolám, které jsou re-

*) Podtitulek „Zpráva o účetní závěrce“ bude relevantní pouze v případě, že bude ve zprávě současně uveden také druhý podtitulek, tj. „Zpráva o jiných požadavcích stanovených zákony nebo předpisy“.

levantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Domníváme se, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Výrok auditora

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace **politické strany/politického hnutí ABC** k 31. 12. 20X1 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící k tomuto datu v souladu s českými účetními předpisy.

Zpráva o jiných požadavcích stanovených zákonem nebo předpisy

(Forma a obsah části této zprávy auditora se budou lišit v závislosti na konkrétní povaze jeho dalších povinností.)

(auditorská společnost)

Obchodní firma

Sídlo

Číslo osvědčení o zápisu do seznamu auditorských společností

Jména a příjmení auditorů, kteří jménem společnosti vypracovali zprávu

Čísla jejich osvědčení o zápisu do seznamu auditorů

Datum vypracování

Podpisy auditorů

(auditor OSVČ)

Jméno auditora

Číslo osvědčení o zápisu do seznamu auditorů

Datum vypracování

Podpis auditora

Obecně prospěšné společnosti

A) Legislativní rámec

1. Zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů, ve znění zákona č. 437/2003 Sb.
2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
3. Vyhláška č. 504/2001 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání.
4. České účetní standardy pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání.
5. Rozpočet.
6. Odměňování.

B) Upozornění na důležité paragrafy u vybraných předpisů

Zákon č. 248/1995 Sb.

§	Vymezení a upozornění na obsah vybraných ustanovení
2	Poskytuje veřejnosti služby za předem stanovených a pro všechny uživatele stejných podmínek. Její zisk nesmí být použit ve prospěch jejích zakladatelů, členů orgánů nebo zaměstnanců a musí být použit pro poskytování obecně prospěšných služeb, pro které byla společnost založena.
3 - 6	Založení a vznik obecně prospěšné společnosti
7 - 9	Zrušení, likvidace a zánik obecně prospěšné společnosti
10 - 13	Správní rada, jmenování, odvolání, působnost
14	Ředitel
15 - 16	Dozorčí rada, jmenování, působnost Povinně ji zřizuje obecně prospěšná společnost, do jejíhož majetku byl vložen majetek státu nebo obce nebo která užívá nemovitý majetek státu nebo obce a obecně prospěšná společnost, která podle zvláštního zákona účtuje v soustavě podvojného účetnictví, zřízení dozorčí rady může stanovit i zakládací listina.

§	Vymezení a upozornění na obsah vybraných ustanovení
17 - 22	<p>Hospodaření obecně prospěšné společnosti</p> <p>Vedle obecně prospěšných služeb, k jejichž poskytování byla založena, může vykonávat i jiné činnosti („doplňková činnost“) za podmínky, že doplňkovou činností bude dosaženo účinnějšího využití majetku a zároveň tím nebude ohrožena kvalita, rozsah a dostupnost obecně prospěšných služeb.</p> <p>Nesmí se účastnit na podnikání jiných osob.</p> <p>Hospodářský výsledek po zdanění se celý převádí do rezervního fondu.</p> <p>Může získat dotace ze státního rozpočtu, územních samosprávných celků nebo ze státního fondu.</p> <p>V účetnictví důsledné oddělení nákladů a výnosů spojených s doplňkovou činností od nákladů a výnosů spojených s obecně prospěšnou činností.</p> <p>Ověření roční účetní závěrky auditorem je povinné v případě dotace z veřejných zdrojů nad 1 mil. Kč, nebo není zřízena dozorčí rada, nebo čistý obrát v daném roce převýšil 10 mil. Kč. V ostatních případech platí předpisy o účetnictví.</p> <p>Vypracovává a zveřejňuje výroční zprávu o činnosti a hospodaření nejpozději do 6 měsíců po skončení hospodářského období (převážně kalendářního roku).</p> <p>Obsah výroční zprávy je stanoven § 21 zákona.</p> <p>Porušením ustanovení § 2, 17 a 20 v daném roce ztrácí daňová zvýhodnění stanovená zákonem o obecně prospěšných společnostech a zákonem o dani z příjmu, dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí a pro následující rok daňové zvýhodnění stanovené zákonem o dani z nemovitostí.</p>

Vyhláška č. 504/2002 Sb.

§	Vymezení a upozornění na obsah vybraných ustanovení
1 - 2	<p>Předmět úpravy a působnost</p> <p>Nezávazné vzory účtového rozvrhu</p>
3 - 6	<p>Rozsah a způsob sestavování účetní závěrky</p> <p>V rozvaze (bilanci) se položky aktiv uvádějí v hodnotě neupravené o opravné položky a oprávky, které se uvádějí v aktivech rozvahy v záporných hodnotách. U hodnoty aktiv a pasiv se uvádějí i srovnatelné údaje za minulý účetní období. Hodnoty se vykazují podle konečných zůstatků. Účet výsledku hospodaření se vykazuje pouze k poslednímu dni vykazovaného uzavíraného účetního období, Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení se vykazuje pouze k prvnímu dni účetního období.</p> <p>Ve výkazu zisku a ztráty se uvádějí k rozvahovému dni konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů rozdělené na hlavní činnost (obecně prospěšnou) a na hospodářskou činnost (doplňkovou). Výsledek hospodaření před zdaněním a po zdanění se uvede samostatně za hlavní činnost a samostatně za hospodářskou činnost. Informace za minulý účetní období se neuvádějí.</p>
7	<p>Dlouhodobý nehmotný majetek</p> <p>Položka obsahuje... při splnění povinnosti stanovené zákonem, zejména respektováním principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku.</p>
8	<p>Dlouhodobý hmotný majetek</p> <p>Položka Pozemky obsahuje pozemky bez ohledu na výši ocenění, pokud nejsou zbožím.</p> <p>Za dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný se považují kromě pozemků, uměleckých děl, předmětů a sbírek i církevní stavby... <i>(kostely, kaple, kláštery a galerie za podmínky, že stavby jsou uvedeny v základním dokumentu církve nebo náboženské společnosti, kterým je statut, řád nebo stanovy...)</i></p> <p>Položka Stavby obsahuje bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti</p> <p>d) byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky podle zvláštního právního předpisu <i>(zákon č. 72/1994 Sb.)</i>.</p>
15	<p>Ostatní pohledávky</p> <p>Opravná položka k pohledávkám... v případech, kdy se pohledávky vztahují k činnosti účetní jednotky podléhající dani z příjmů.</p>
17	<p>Jiná aktiva</p> <p>Kursově rozdíly aktivní obsahují ke dni sestavení účetní závěrky zjištěné kursově rozdíly aktivní, ztrátové povahy, které vznikají přepočtem dlouhodobého finančního majetku, pohledávek a závazků v cizích měnách, včetně dlouhodobých termínovaných vkladů, úvěrů a krátkodobých finančních výpomocí.</p>
18	<p>Vlastní zdroje</p> <p>Položka Fondy obsahuje účelové zdroje vytvořené ze zisku v přecházejících účetních obdobích, zdroje bezúplatně přijaté převodem nebo přechodem aktiv <i>(např. z majetku České republiky v souladu se zvláštními předpisy)</i>, z veřejných sbírek aj.</p>

§	Vymezení a upozornění na obsah vybraných ustanovení
19	Podle § 7, 9, 10 a 10a) zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách
25	Kursově rozdíly pasivní ... vznikající při přepočtu hodnot dlouhodobého finančního majetku, pohledávek a závazků v cizích měnách, včetně dlouhodobých termínovaných vkladů, úvěrů a krátkodobých finančních výpomocí.
27	Výnosy Položka Přijaté příspěvky (dary) obsahuje přijaté dary na provozní činnost účetní jednotky. Uvádí se zde i část výtěžku z veřejných sbírek (zák. č. 117/2001 Sb.) určená na náhradu výdajů spojených s uspořádáním veřejných sbírek. Položka Provozní dotace obsahuje dotace na provozní činnost účetní jednotky. Za dotaci se považují bezúplatná plnění přímo nebo zprostředkovaně poskytnutá ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv, Národního fondu, ze státních fondů, z rozpočtů územních samosprávných celků na stanovený účel (popř. z prostředků Evropského společenství aj. bezúplatná plnění ze zahraničí). Položka se snižuje o případné závazky k poskytnuté dotaci z důvodu jejího nedočerpání, zneužití nebo vrácení.
28	Výsledek hospodaření Účetní jednotky jsou povinny ke dni sestavení účetní závěrky vykázat odděleně náklady a výnosy a výsledek hospodaření za hlavní činnost a náklady, výnosy a výsledek hospodaření za hospodářskou činnost: a) pro účely této vyhlášky se rozumí hlavní činností veškeré činnosti, pro které byla účetní jednotka zřízena zvláštním právním předpisem, zřizovací listinou nebo jiným dokumentem, b) pro účely této vyhlášky se rozumí hospodářskou činností činnosti stanovené zvláštním právním předpisem, nebo činnosti stanovené ve zřizovací listině, statutu, nebo zakládací listině, např. činnost doplňková, vedlejší, podnikatelská nebo jiná činnost.
30	Příloha k účetní závěrce obsahuje informace o: l) výsledku hospodaření v členění podle hlavní a hospodářské činnosti a pro účely daně z příjmů, r) způsobu zjištění základu daně z příjmů, použitých daňových úlevách a způsobech užití prostředků v běžném účetním období, získaných z daňových úlev v předcházejících zdaňovacích obdobích, v členění za jednotlivá zdaňovací období podle požadavků zvláštních právních předpisů (§20 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb.), u) přehledu o veřejných sbírkách podle zvláštního právního předpisu, s uvedením účelu a výše vybraných částek, w) způsobu vypořádání výsledku hospodaření z předcházejících účetních období, zejména rozdělení zisku.
38	Odst. 7) Pokud účetní jednotka tvoří fond reprodukce investičního majetku jako peněžní fond a nezajistí ke dni účetní závěrky, s výjimkou mezitímní účetní závěrky, krytí fondu reprodukce investičního majetku finančními prostředky, sníží se výsledkově o tento rozdíl fond reprodukce investičního majetku.
	Příloha č. 1 Uspořádání a označování položek rozvahy (bilance)
	Příloha č. 2 Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty
	Příloha č. 3 Směrná účtová osnova

České účetní standardy pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání

Vyhlášené ve Finančním zpravodaji č. 11-12/2003, ve znění vyhlášeném ve Finančním zpravodaji 12/3/2004 a 12/2/2005

§	Vymezení a upozornění na obsah vybraných ustanovení
401	Účty a zásady účtování na účtech
402	Otevírání a uzavírání účetních knih
403	Inventarizační rozdíly
404	Kursově rozdíly
405	Deriváty
406	Operace s cennými papíry a podíly
407	Opravné položky k pohledávkám, rezervy a pohledávky po lhůtě splatnosti
408	Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry
409	Dlouhodobý majetek
410	Zásoby
411	Zúčtovací vztahy
412	Náklady a výnosy
413	Vlastní zdroje a dlouhodobé závazky
414	Přechod z jednoduchého účetnictví na účetnictví

Rozpočet

Rozpočet je základem ekonomiky každé obecně prospěšné společnosti. Ukazatelem efektivnosti je nákladovost obecně poskytnutých služeb ve srovnání s jinými poskytovateli služeb na trhu. Rozpočet se sestavuje pro činnost hlavní, doplňkovou a pro ostatní činnosti zpravidla v členění na:

- Rozpočet příjmů z výkonů společnosti;
- Rozpočet přímých nákladů na činnosti hlavní, doplňkové, na ostatní činnosti;
- Rozpočet nepřímých (režijních) nákladů na výkony podle jednotlivých činností v rozdělení na provozní režii, zásobovací režii, správní režii, odbytovou režii;
- Rozpočet rozdělení zisku doplňkové činnosti (k investování, použití na provoz);
- Rozpočet kapitálový;
- Rozpočet vnějších zdrojů financování;
- Rozpočet provozní.

Odměňování – Zákon č. 1/1992 Sb

- Zákon o mzdě, odměně za pracovní pohotovost a průměrném výděлку
- Platy a způsob odměňování určuje správní rada
- Manažerská smlouva s ředitelem společnosti (*písemná*), kterého správní rada jmenuje, odvolává, dohlíží na jeho činnost a stanovuje mu mzdu

C) Příklad zprávy auditora o ověření účetní závěrky

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

[Příjemce]

Zpráva o účetní závěrce^{*)}

Ověřili jsme příloženou účetní závěrku **obecně prospěšné společnosti ABC**, tj. rozvahu k 31. 12. 20X1, výkaz zisku a ztráty, /přehled o změnách vlastních zdrojů a přehled o peněžních tocích/ za období od 1. 1. 20X1 do 31. 12. 20X1 a přílohu této účetní závěrky, včetně popisů použitých významných účetních metod. Údaje o **obecně prospěšné společnosti ABC** jsou uvedeny v bodě X přílohy této účetní závěrky.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky v souladu s českými účetními předpisy odpovídá statutární orgán **obecně prospěšné společnosti ABC**. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady.

Odpovědnost auditora

Naší úlohou je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihledne k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Domníváme se, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Výrok auditora

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace obecně prospěšné společnosti ABC k 31. 12. 20X1 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření /a peněžních toků/ za rok 20X1 v souladu s českými účetními předpisy.

Zpráva o jiných požadavcích stanovených zákony nebo předpisy

(Forma a obsah části této zprávy auditora se budou lišit v závislosti na konkrétní povaze jeho dalších povinností.)

^{*)} Podtitulek „Zpráva o účetní závěrce“ bude relevantní pouze v případě, že bude ve zprávě současně uveden také druhý podtitulek, tj. „Zpráva o jiných požadavcích stanovených zákony nebo předpisy“.

(auditorská společnost)
 Obchodní firma
 Sídlo
 Číslo osvědčení o zápisu do seznamu auditorských společností
 Jména a příjmení auditorů, kteří jménem společnosti vypracovali zprávu
 Čísla jejich osvědčení o zápisu do seznamu auditorů
 Datum vypracování
 Podpisy auditorů

(auditor OSVČ)
 Jméno auditora
 Číslo osvědčení o zápisu do seznamu auditorů
 Datum vypracování
 Podpis auditora

Vysoké školy

A) Legislativní rámec

1. Zákon č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů.
2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
3. Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví.
4. České účetní standardy pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání.

B) Upozornění na důležité paragrafy u vybraných předpisů

Zákon č. 111/1998 Sb.	
§	Vymezení a upozornění na obsah vybraných ustanovení
5	Způsob zřízení a zrušení veřejné vysoké školy
7	Orgány veřejné vysoké školy a) akademický senát, b) rektor, c) vědecká rada, d) disciplinární komise.
9	Náplň činnosti akademického senátu veřejné VŠ (zejména) 1 c) Schvalování rozpočtu a kontrola využívání finančních prostředků. 1 d) Schvalování výroční zprávy o činnosti a výroční zprávy o hospodaření.
15	Náplň činnosti správní rady veřejné VŠ (zejména) 1) Vydání souhlasu k právním úkonům a jeho povinné oznámení MŠMT do 7 dnů od jeho vydání a) nabytí nebo převod nemovitostí, b) nabytí nebo převod movitých věcí v ceně vyšší než pětisetnásobek částky, od níž jsou za DHM považovány movité věci dle zákona č. 586/1992, o daních z příjmů, v aktuálním znění; <i>Poznámka: Při úplatném smluvním převodu se cena sjednává ve výši, která je v daném místě a čase obvyklá; bezúplatný převod lze uskutečnit pouze:</i> • ve veřejném zájmu, nebo • v případě, že je hospodárnější než jiný způsob naložení s věcí; c) zřízení věcného břemene nebo předkupního práva, d) založení jiné právnické osoby a vklady (peněžité i nepeněžité) do těchto i do jiných právnických osob. 2) Vyjadřování se a) k dlouhodobým záměrům VŠ, b) k rozpočtu VŠ, c) k výroční zprávě o činnosti, k výroční zprávě o hospodaření a k výsledkům hodnocení VŠ.
16	Kvestor 1) Řídí hospodaření a vnitřní správu veřejné VŠ. 2) Vystupuje jménem veřejné VŠ (rozsah této pravomoci stanoví rektor).
17	Vnitřní předpisy veřejné VŠ (zejména) 2) Statut veřejné VŠ g) ustanovení o poplatcích spojených se studiem, i) pravidla hospodaření veřejné VŠ.

§ Vymezení a upozornění na obsah vybraných ustanovení

18	<p>Rožpočet veřejné VŠ</p> <ul style="list-style-type: none"> • sestavuje se na kalendářní rok, • nesmí být schvalován jako deficitní. <p>Nejvýznamnější příjmy rozpočtu:</p> <p>a) příspěvky ze státního rozpočtu</p> <p><i>nárok</i> <ul style="list-style-type: none"> • na akreditované studijní programy, • na programy celoživotního vzdělávání, • na vědeckou, výzkumnou, vývojovou, uměleckou a další tvůrčí činnost; </p> <p><i>výše</i> <ul style="list-style-type: none"> • podle typu a finanční náročnosti studijního a vzdělávacího programu, • podle dosažených výsledků ostatních činností, • podle dlouhodobých záměrů VŠ, • záloha na příspěvek se stanoví podle stavu sledovaných kritérií k 31. 10. předchozího roku; </p> <p>b) dotace ze státního rozpočtu</p> <p><i>nárok</i> <ul style="list-style-type: none"> • na rozvoj VŠ, • na ubytování a stravování studentů; </p> <p><i>výše</i> <ul style="list-style-type: none"> • dle dlouhodobého záměru VŠ, • dle dlouhodobého záměru MŠMT; </p> <p><i>Poznámka: Příspěvek nebo dotace je účastí státního rozpočtu na financování programu, na stavbu vždy, je-li částka vyšší než Kč 10 mil. (s výjimkou oprav a údržby), v ostatních případech rozhodne MŠMT;</i></p> <p>c) poplatky spojené se studiem,</p> <p>d) výnosy z majetku,</p> <p>e) jiné příjmy z veřejných rozpočtů,</p> <p>f) výnosy z doplňkové činnosti,</p> <p>g) příjmy z darů a dědictví.</p> <p>Fondy zřizované veřejnou VŠ</p> <p>a) rezervní fond – určení – krytí ztrát v následujících účetních obdobích – tvorba: <ul style="list-style-type: none"> • ze zisku; </p> <p>b) fond reprodukce dlouhodobého majetku – tvorba: <ul style="list-style-type: none"> • ze zisku, • z odpisů dlouhodobého majetku, • ze zůstatku příspěvků k 31. 12. běžného roku; </p> <p>c) stipendijní fond – tvorba: <ul style="list-style-type: none"> • převody poplatků za studium, • převody daňově uznatelných výdajů dle zákona č. 586/1992 Sb.; </p> <p>d) fond odměn – tvorba: <ul style="list-style-type: none"> • ze zisku; </p> <p>e) fond účelově určených prostředků – tvorba: <ul style="list-style-type: none"> • z účelově určených darů, • z účelově určených peněžních prostředků ze zahraničí, a to do výše 5 % objemu účelově určených veřejných prostředků poskytnutých VŠ na projekty výzkumu a vývoje, • z účelově určených veřejných prostředků včetně prostředků poskytnutých v minulých obdobích; </p> <p>f) fond sociální – tvorba: <ul style="list-style-type: none"> • přidělem na vrub nákladů do výše 2 % ročního objemu nákladů zúčtovaných na mzdy, náhrady mezd a odměny za pohotovost; </p> <p>g) fond provozních prostředků – tvorba: <ul style="list-style-type: none"> • ze zisku, • ze zůstatku příspěvků k 31. 12. běžného roku; <p><i>Poznámka: Zisk po zdanění je možno použít ke tvorbě fondů pouze za předpokladu, že byla uhrazena případná ztráta minulých období.</i></p> <p><i>Zůstatky fondů k 31. 12. běžného roku se převádějí do následujícího rozpočtového roku.</i></p> </p>
19	<p>Majetek veřejné VŠ</p> <p>1) Majetek potřebný k činnosti, pro kterou byla VŠ zřizena.</p> <p>2) O nakládání s majetkem rozhoduje rektor, popř. osoby určené statutem VŠ.</p> <p>3) Veřejná VŠ může nabývat pouze: <ul style="list-style-type: none"> • cenné papíry vydané státem, • cenné papíry, za jejichž splacení se stát zaručil, • cenné papíry obchodní společnosti, do které VŠ vložila majetek. </p>

§ Vymezení a upozornění na obsah vybraných ustanovení

20	<p>Hospodaření veřejné VŠ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Povinnost užívání majetku k plnění úkolů, pro které byla VŠ zřízena. Možnost užívání majetku i k doplňkové činnosti. 2) Doplňková činnost nesmí ohrozit kvalitu hlavní činnosti. 3) Veřejná VŠ není oprávněna: <ul style="list-style-type: none"> • k převzetí ručení za peněžitý dluh jiné osoby, • ke zřízení zástavního práva k nemovitosti, • stát se společníkem veřejné obchodní společnosti, • stát se komplementářem komanditní společnosti, • vkládat do obchodní společnosti nebo družstva: <ul style="list-style-type: none"> – nemovité věci nabyté z vlastnictví státu, – příspěvky poskytnuté ze státního rozpočtu, – dotace poskytnuté ze státního rozpočtu. 4) Stát neručí za závazky veřejné VŠ. 5) Veřejná VŠ účtuje v soustavě podvojného účetnictví, je povinna důsledně oddělit náklady a výnosy spojené s doplňkovou činností, v ostatním se řídí obecně platnými předpisy o účetnictví. 6) Za veškeré hospodaření je ministři odpovědný rektor veřejné VŠ.
21	<p>Další povinnosti veřejné VŠ (zejména)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1a) vypracování, předložení MŠMT a zveřejnění: <ul style="list-style-type: none"> • výroční zprávy o činnosti, • výroční zprávy o hospodaření. 2) Obsah výroční zprávy o činnosti: <ol style="list-style-type: none"> a) přehled činností vykonávaných v kalendářním roce, b) výsledky hodnocení činnosti VŠ, c) změny vnitřních předpisů a změny v orgánech VŠ, d) další údaje stanovené správní radou VŠ. 3) Obsah výroční zprávy o hospodaření: <ol style="list-style-type: none"> a) roční účetní závěrka a zhodnocení základních údajů, b) výrok auditora, pokud byla auditorem ověřena, c) přehled o peněžních příjmech a výdajích, d) přehled rozsahu příjmů a výnosů v členění podle zdrojů, e) vývoj a konečný stav fondů, f) stav a pohyb majetku a závazků, g) úplný objem nákladů v členění podle činností.
39	<p>Zřízení nebo založení soukromé vysoké školy</p>
40	<p>Financování soukromé VŠ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Povinnost zajištění finančních prostředků – právnická osoba, která získala oprávnění. 2) Možnost poskytnutí dotací soukromé VŠ, která působí jako obecně prospěšná společnost. 3) Výše dotací se řídí obdobnými pravidly jako o veřejné VŠ.
42	<p>Další povinnosti soukromé VŠ obdobné, jako o veřejné VŠ.</p>
58	<p>Poplatky spojené se studiem na veřejné VŠ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Poplatky za úkony spojené s přijímacím řízením – max. 20 % základu. 2) Základ pro stanovení poplatků spojených se studiem – 5 % z průměrné částky připadající na jednoho studenta z celkových neinvestičních výdajů poskytnutých MŠMT. Základ vyhledává MŠMT do konce ledna na akademický rok započatý v témže kalendářním roce. 3, 4) Studuje-li student déle než je standardní doba studia zvětšená o jeden rok, stanoví mu VŠ poplatek za studium. 5) Veřejná VŠ stanoví poplatek také za studijní program pro cizince v cizím jazyce. 6) Výši a splatnost poplatků určuje statut veřejné VŠ. 7) Poplatky za studium jsou příjmem stipendijního fondu veřejné VŠ.
59	<p>Poplatky spojené se studiem na soukromé VŠ Poplatky stanoví soukromá VŠ ve svém vnitřním předpisu.</p>

C) Příklad smlouvy o provedení auditu

Smlouva o provedení auditu za účetní období od xxxxxxxxxxxx do xxxxxxxxxxxx

Vysoká škola xxxxxxxxxxxx
xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

SMLOUVA

uzavřená mezi

1. Účetní jednotkou

Vysoká škola xxxxxxxxxxxx
zastoupená: xxxxxxxxxxxx
sídlo: xxxxxxxxxxxx
(dále jen účetní jednotka)
IČO: xxxxxxxxxxxx
DIČ: CZxxxxxxxxxx

a

2. Auditorem

Ing. xxxxxxxxxxxx
registrovaným Komorou auditorů České republiky,
jako osoba oprávněná provádět auditorskou činnost
s osvědčením číslo xxxx,
na adrese: xxxxxxxxxxxx
(dále jen auditor)

IČO: xxxxxxxxxxxx
DIČ: CZxxxxxxxxxx

I.

Předmět smlouvy

Předmětem této smlouvy je finanční audit, a to ve smyslu ustanovení Zákona o vysokých školách (č. 111/1998 Sb.), Obchodního zákona (č. 513/1991 Sb.), Zákona o účetnictví (č. 563/1991 Sb.) a Zákona o auditorech (č. 254/2000 Sb.), ve znění všech pozdějších novel a doplňků.

II.

Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení auditu a povinnosti auditora:

Způsob ověření účetní závěrky bude vycházet ze zákona č. 254/2000 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších novel a doplňků, a z Mezinárodních auditorských standardů vydaných Mezinárodní federací účetních (IFAC), s přihlédnutím k aplikačním doložkám vydaným k těmto standardům Komorou auditorů České republiky.

Zaměřen bude zejména na to, zda:

- údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, obchodní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky,
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
- údaje v zahajovací rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, byly správně zachyceny a prezentovány,
- roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu,
- údaje uvedené ve výroční zprávě o hospodaření jsou v souladu s účetní závěrkou a neliší se od ostatních ověřovaných informací.

Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku. Povinností auditora je také navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezavazuje to však auditora provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat. Z toho vyplývá, že nelze spoléhat pouze na tento audit jako prostředek, který zjisti všechny existující nesrovnalosti v účetnictví organizace. Vydání zprávy nezbavuje vedení organizace odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

Auditor má za povinnost naplánovat své práce v takovém rozsahu, aby získal dostatečné ujištění, že údaje podrobené přezkoumání nebo auditu neobsahují významné nesrovnalosti vyplývající z porušení zákona.

Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s vedením účetní jednotky a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě.

V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky v kterékoliv ze zkoumaných oblastí, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení účetní jednotky. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro vedení účetní jednotky.

2. Povinnosti účetní jednotky:

Povinností vedení účetní jednotky je dbát na dodržování zákonů, ustanovení zakládací listiny a statutu účetní jednotky. Povinností vedení účetní jednotky je také vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení účetní jednotky je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku účetní jednotky.

Účetní jednotka se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům organizace za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků organizace, o kterých auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné.

Účetní jednotka umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku organizace a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur. V případě, že auditorovi nebude umožněna účast na inventurách nebo v případě snížené průkaznosti inventur má auditor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týče ověření fyzické existence majetku.

Účetní jednotka zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům organizace k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

Auditor projedná s vedením účetní jednotky v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

Je důležité, aby auditorovi byly poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu i v případě, že tyto informace byly již poskytnuty jiným ověřovatelům v souvislosti s jinými projekty.

Účetní jednotka zajistí pro auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.

Účetní jednotka seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

3. Závěrečná zpráva:

Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku v souladu se statutárními předpisy.

Auditor uvede výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje vykazované účetní jednotkou nebo pokud vnitřní kontrolní systém účetní jednotky vykazuje významné slabiny, nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.

Auditor má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje.

Auditor je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikované nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by důsledky omezení rozsahu práce auditora byly takového rozsahu, že by auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne auditor vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

Kromě vlastních výše uvedených auditorských zpráv vydá auditor také dopis určený statutárnímu orgánu účetní jednotky, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

III.**Čas plnění smlouvy**

Zahájení auditorských prací předpokládám v týdnu od xxxxxxxxxxxx, a to seznámením se s posledním vývojem společnosti a průběžnými výsledky a průběžným auditem s ukončením zhruba do xxxxxxxxxxxx.

Vlastní ověření účetní závěrky bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do xxxxxxxxxxxx byla vydána statutární auditorská zpráva.

Konečná verze zprávy bude předána účetní jednotce ve dvou vyhotoveních v českém jazyce do jednoho týdne po projednání jejího konceptu. Dopis vedení účetní jednotky bude předán do jednoho týdne po vydání auditorské zprávy.

IV.**Cena a způsob placení**

Mezi stranami je sjednána cena ve výši Kč xxxxxxxxxxxx (bez DPH).

Auditor je plátcem DPH, proto bude konečná fakturovaná cena zvýšena o částku daně z přidané hodnoty, tj. o 19% výše uvedeného základu daně.

Platební podmínky jsou sjednány následovně:

Výsledná odměna se od této částky smí odchýlit maximálně o 20 %, pokud budou v průběhu provádění auditu zjištěny takové skutečnosti, v důsledku nichž se čas potřebný k provedení auditu z nepředvídaných důvodů významně prodlouží.

Odměnu bude auditor fakturovat po skončení auditu a předání všech písemných zpráv. Faktura bude splatná do 14 dnů ode dne jejího odeslání.

V. Rozhodné právo

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení. Nebude-li možné vzájemně eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.

VI. Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu pěti let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které odběratel prohlásil za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy (při porušení závazku diskrétnosti má poškozená strana právo na náhradu škody).

VII. Platnost smlouvy

Tato smlouva platí pro ověření výsledků společnosti za účetní období od xxxxxxxxxxxx do xxxxxxxxxxxx. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět. V průběhu auditorských prací je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy, a to písemně předem. V tomto případě má auditor nárok na úhradu již vynaložených nákladů. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

VIII. Všeobecná ustanovení

Smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží účetní jednotka a druhé auditor.

Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

V dne

.....
razítko a podpis
auditora

.....
razítko a podpis
statutárního zástupce
účetní jednotky

D) Příklad zprávy auditora o ověření účetní závěrky

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

[Příjemce]

Zpráva o účetní závěrce^{*)}

Ověřili jsme přiloženou účetní závěrku **účetní jednotky ABC**, tj. rozvahu k 31. 12. 20X1, výkaz zisku a ztráty, /přehled o změnách vlastních zdrojů a přehled o peněžních tocích/ za období od 1. 1. 20X1 do 31. 12. 20X1 a přílohu této účetní závěrky, včetně popisu použitých významných účetních metod. Údaje o **účetní jednotce ABC** jsou uvedeny v bodě X přílohy této účetní závěrky.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky v souladu s českými účetními předpisy odpovídá statutární orgán **účetní jednotky ABC**. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady.

Odpovědnost auditora

Naší úlohou je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditech a Mezinárodními auditorскими standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihledne k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Domníváme se, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

*) Podtitulek „Zpráva o účetní závěrce“ bude relevantní pouze v případě, že bude ve zprávě současně uveden také druhý podtitulek, tj. „Zpráva o jiných požadavcích stanovených zákony nebo předpisy“.

Výrok auditora

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace **účetní jednotky ABC** k 31. 12. 20X1 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření /a peněžních toků/ za rok 20X1 v souladu s českými účetními předpisy.

Zpráva o jiných požadavcích stanovených zákony nebo předpisy

(Forma a obsah části této zprávy auditora se budou lišit v závislosti na konkrétní povaze jeho dalších povinností.)

(auditorská společnost)

Obchodní firma

Sídlo

Číslo osvědčení o zápisu do seznamu auditorských společností

Jména a příjmení auditorů, kteří jménem společnosti vypracovali zprávu

Číslo jejich osvědčení o zápisu do seznamu auditorů

Datum vypracování

Podpisy auditorů

(auditor OSVČ)

Jméno auditora

Číslo osvědčení o zápisu do seznamu auditorů

Datum vypracování

Podpis auditora

Nadace a nadační fondy

A) Legislativní rámec

1. Zákon č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech ve znění zákonů č. 210/2002 Sb. a č. 257/2004 Sb.
2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
3. Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví.
4. České účetní standardy pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání.

B) Upozornění na důležité paragrafy u vybraných předpisů

Zákon č. 227/1997 Sb.	
§	Vymezení a upozornění na obsah vybraných ustanovení
24	<p>Povinnost auditorského ověření účetní závěrky u nadace</p> <ul style="list-style-type: none"> • vždy <p>Povinnost auditorského ověření účetní závěrky u nadačního fondu</p> <ul style="list-style-type: none"> • splnění alespoň jedné z následujících podmínek za ověřované období: <ol style="list-style-type: none"> a) úhrn výnosů přesahující 3 mil. Kč, b) úhrn nákladů přesahující 3 mil. Kč, c) hodnota majetku přesahující 3 mil. Kč.
<p>Specifické požadavky zákona č. 227/1997 pro oblast hospodaření</p> <p>Z hlediska posouzení plnění podmínek stanovených zvláštními právními předpisy pro hospodaření nadací a nadačních fondů doporučujeme věnovat pozornost mimo jiné následujícím oblastem:</p>	
7 a 12	případný pokles nadačního jmění u nadace pod 500 tis. Kč
21	neoprávněné použití majetku ve vazbě na tento § odst. 1, případně i ve vazbě na důsledky uvedené v odst. 3 včetně promítnutí tohoto do účetnictví
22	dodržení pravidel pro výši správních nákladů
23	1) dodržení pravidel omezujících podnikatelské aktivity 3-7) dodržení pravidel pro možnost zainvestování peněžních prostředků v intencích těchto ustanovení (je nutno věnovat pozornost tomu, že některá z daných ustanovení se vztahují pouze na nadace)
25	sestavení výroční zprávy
26	uložení výroční zprávy do sbírky listin

§ Vymezení a upozornění na obsah vybraných ustanovení

- | | |
|---|--|
| 9 | 3) zákon umožňuje nadačním fondům vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, což sebou nese určitá zjednodušení. Za zásadní je nutno považovat, že v takovémto případě nemusí být aplikován § 27 zákona, což v případě významné alokace prostředků, např. do podílových fondů či obchodovatelných cenných papírů, může vést k významným zkreslením ve vykázané majetkové situaci daného nadačního fondu. V případě, že se jedná o významnou záležitost, auditor v rámci závěrečné zprávy zváží reakci na takovouto situaci např. zdůrazněním skutečnosti. |
|---|--|

V případě zjištění porušení některého z pravidel hospodaření či pro oblast vedení účetnictví auditor posoudí případné dopady na účetní závěrku a dále vyhodnotí rizika porušení daných pravidel zejména ve vazbě na dodržení principu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

C) Příklad zprávy auditora o ověření účetní závěrky

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

[Příjemce]

Zpráva o účetní závěrce¹⁾

Ověřili jsme příloženou účetní závěrku **nadace/nadačního fondu ABC**, tj. rozvahu k 31. 12. 20X1, výkaz zisku a ztráty, /přehled o změnách vlastních zdrojů a přehled o peněžních tocích/ za období od 1. 1. 20X1 do 31. 12. 20X1 a přílohu této účetní závěrky, včetně popisu použitých významných účetních metod. Údaje o nadaci/nadačním fondu ABC jsou uvedeny v bodě X přílohy této účetní závěrky.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky v souladu s českými účetními předpisy odpovídá statutární orgán **nadace/nadačního fondu ABC**. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady.

Odpovědnost auditora

Naší úlohou je vydat na základě provedení auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlédne k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Domníváme se, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Výrok auditora

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace **nadace/nadačního fondu ABC** k 31. 12. 20X1 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření /a peněžních toků/ za rok 20X1 v souladu s českými účetními předpisy.

(auditorská společnost)

Obchodní firma

Sídlo

Číslo osvědčení o zápisu do seznamu auditorských společností

Jména a příjmení auditorů, kteří jménem společnosti vypracovali zprávu

Čísla jejich osvědčení o zápisu do seznamu auditorů

Datum vypracování

Podpis auditorů

(auditor OSVČ)

Jméno auditora

Číslo osvědčení o zápisu do seznamu auditorů

Datum vypracování

Podpis auditora

¹⁾ Podtitulek „Zpráva o účetní závěrce“ bude relevantní pouze v případě, že bude ve zprávě současně uveden také druhý podtitulek, tj. „Zpráva o jiných požadavcích stanovených zákony nebo předpisy“.

ČÁST B

Příspěvkové organizace zřízené územními samosprávnými celky

A) Legislativní rámec

1. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.
2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
3. Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví.
4. České účetní standardy pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání.
5. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

B) Upozornění na důležité paragrafy u vybraných předpisů

Zákon č. 128/2000 Sb.

§	Vymezení a upozornění na obsah vybraných ustanovení
84	Pravomoc zastupitelstva
102	2) Radě obce je vyhrazeno m) uzavírání nájemních smluv a smluv o výpůjčce.

Vyhláška č. 505/2002 Sb.

§	Vymezení a upozornění na obsah vybraných ustanovení
3	Účetní závěrka 1) Účetní závěrka neobsahuje přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. 5) Účetní závěrka – výkaz rozvaha a zisků a ztráty sestaveny v předepsané struktuře a rozsahu (příloha č.1 a 2).
4	1) Struktura výkazů je pevně daná.
5	1) První sloupec aktiv a pasiv uvádí údaje k 1.1., druhý sloupec uvádí stav k datu sestavení účetní závěrky.
6	Výkaz zisku a ztráty 1) Ve výkazu zisku a ztráty se uvádějí k rozvahovému dni konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů rozdělené na hlavní činnost a hospodářskou činnost . Výsledek hospodaření před zdaněním a výsledek hospodaření po zdanění se uvede samostatně za hlavní činnost a samostatně za hospodářskou činnost. Za účetní jednotku jako celek se dílčí výsledky hospodaření sumarizují. Ve výkazu zisku a ztráty se informace za minulé účetní období neuvádějí.
7	Dlouhodobý nehmotný majetek 1) Limit pro vykazání stanoven nad 60 tis. Kč. 3) Drobný dlouhodobý nehmotný majetek nad 7 tis. Kč a méně než 60 tis. Kč.
8	Dlouhodobý hmotný majetek 3) Limit pro vykazání stanoven nad 40 tis. Kč. 6) Drobný dlouhodobý hmotný majetek nad 3 tis. Kč a méně než 40 tis. Kč. 8) Umělecké předměty – limit nad 10 tis. Kč. Neexistuje položka oceňovací rozdíl k nabytému majetku.
10	Definice řádku oprávek
12	Pohledávky 9) Položka B.2 Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem územních samosprávných celků č. 68 obsahuje část nároku na dotace a příspěvky na provoz, včetně dotace na DM z rozpočtu ÚSC.
13	Finanční majetek 1) Obsahuje samostatně zobrazení běžného účtu FKSP a ostatních běžných účtů.

§ Vymezení a upozornění na obsah vybraných ustanovení	
16	<p>Majetkové, finanční, peněžní a zvláštní fondy</p> <p>1) C.1 Fond dlouhodobého majetku č. 127 – obsahuje tvorbu zdrojů k profinancovanému dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku včetně bezúplatně převzatého nebo darovaného.</p> <p>1) C.2 Fond oběžných aktiv č. 128 – obsahuje přírůstky bezúplatně převzatých nebo darovaných oběžných aktiv, při zániku organizace může obsahovat i zhoršený hospodářský výsledek (ztrátu), pokud jsou vypořádány finanční a peněžní fondy.</p> <p>2) C.2 Finanční a peněžní fondy č. 138 – obsahuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fond odměn; • Fond kulturních sociálních potřeb; • Fond rezervní; • Fond reprodukce majetku; • Peněžní fondy a jiné finanční fondy.
19	<p>Rezervy</p> <p>– podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách z činnosti, která je předmětem daně z příjmů.</p>
26	<p>Vymezení nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku</p> <p>4) Ocenění (myšleno vstupní cena) se nesnižuje o dotaci poskytnutou na pořízení majetku.</p>
33	<p>Postup tvorby a použití opravných položek</p> <p>1) Organizace nevytváří opravné položky.</p> <p>2) Opravná položka k pohledávkám – obsahuje opravné položky vytvářené k jednotlivým pohledávkám podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (§ 8 a 8a) v případech, kdy se pohledávky vztahují k činnosti účetní jednotky podléhající dani z příjmu.</p>
34	<p>Odpisování majetku</p> <p>1) Organizace odpisují DNM a DHM postupně v průběhu jeho používání a dále je odpisován majetek k němuž, účetní jednotka nabyла právo užívání od vlastníka, technické zhodnocení na majetku dlouhodobě úplatně a bezúplatně užívaném, darovaného.</p> <p>4) Metody odpisování jsou stanoveny podle odst. 1) vnitřním předpisem účetní jednotky.</p>
38	<p>Metoda kurzových rozdílů</p> <p>1b) Kurzové rozdíly zjištěné ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, se účtují na vrub bankovních účtů nebo peněžních prostředků a ve prospěch příjmů (výnosů), finančních, peněžních a zvláštních fondů při vzniku kursového zisku, obrácený účetní zápis u kursové ztráty.</p>

Zákon č. 250/2000 Sb.

§ Vymezení a upozornění na obsah vybraných ustanovení	
23	<p>ÚSC může ve své pravomoci:</p> <p>1) b) Zřizovat příspěvkové organizace jako právnické osoby, které zpravidla ve své činnosti nevytvářejí zisk.</p>
27	<p>Zřizování, změny a zrušení příspěvkových organizací</p> <p>2) Zřizovatel vydá o vzniku organizace zřizovací listinu:</p> <ul style="list-style-type: none"> c) vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti, e) vymezení majetku, f) vymezení majetkových práv, g) okruhy doplňkové činnosti.
28	<p>Finanční hospodaření příspěvkových organizací</p> <p>1) Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele.</p> <p>6) Nestanoví-li zvláštní zákon jinak, rozpočet zřizovatele zprostředkovává vztah příspěvkové organizace ke státnímu rozpočtu.</p>
29	<p>Peněžní fondy příspěvkových organizací</p> <p>1) Příspěvková organizace vytváří své peněžní fondy:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) rezervní fond, b) investiční fond, c) fond odměn, d) fond kulturních a sociálních potřeb,
30	<p>Rezervní fond</p> <p>Rezervní fond slouží pro uplatňování hmotné zainteresovanosti příspěvkové organizace k dosažení lepšího výsledku hospodaření.</p>

§	Vymezení a upozornění na obsah vybraných ustanovení
31	<p>Investiční fond Vytváří příspěvková organizace k financování svých investičních potřeb.</p> <p><i>Zdroje:</i> a) odpisy, b) investiční dotace, c) investiční příspěvky ze státních fondů, d) výnosy z prodeje hmotného investičního majetku, e) dary a příspěvky od jiných subjektů, f) převody z rezervního fondu;</p> <p><i>Použití:</i> a) k financování investičních výdajů, b) k úhradě investičních úvěrů a půjček, c) k odvodu do rozpočtu zřizovatele, d) k posílení zdrojů určených na financování údržby a oprav nemovitého majetku, takto použité prostředky se z investičního fondu převádějí do výnosů příspěvkové organizace.</p>
32	<p>Fond odměn <i>Zdroje:</i> Ze zlepšeného hospodářského výsledku, a to do výše jeho 80 %, nejvýše však do výše 80 % limitu prostředků na platy. Tvorba provedena na základě schválení výše zlepšeného hospodářského výsledku zřizovatelem po skončení kalendářního roku.</p> <p><i>Použití:</i> Hradí se odměny zaměstnancům, přednostně se hradí případné překročení prostředků na platy.</p>
33	<p>Fond kulturních a sociálních potřeb <i>Zdroje:</i> Základním přidělem na vrub nákladů z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů. Je naplňován zálohově z roční plánované výše v souladu s jeho schváleným rozpočtem.</p> <p><i>Použití:</i> K zabezpečení kulturních, sociálních a dalších potřeb a je určen zaměstnancům v pracovním poměru.</p>
34	<p>Úvěry, půjčky a ručení příspěvkové organizace 1) Nutný souhlas zřizovatele. Nevyžaduje se v případě poskytnutí půjček zaměstnancům z FKSP. 2) Závazek ručitele jen na základě předchozího souhlasu zřizovatele.</p>
35	<p>Nákup na splátky příspěvkovými organizacemi Může věci pořizovat nákupem na splátky nebo smlouvou o nájmu s právem koupě jen po předchozím souhlasu zřizovatele.</p>
36	<p>Nákup cenných papírů příspěvkovými organizacemi Není oprávněna nakupovat akcie či jiné cenné papíry. Přijímat je jako protihodnotu za své pohledávky jen se souhlasem zřizovatele.</p>
37	<p>Poskytování darů příspěvkovými organizacemi Není oprávněna poskytovat dary jiným subjektům, s výjimkou obvyklých peněžitých nebo věcných darů svým zaměstnancům z FKSP.</p>

C) Příklad zprávy auditora o ověření účetní závěrky

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

[Příjemce]

Zpráva o účetní závěrce^{*)}

Ověřili jsme přiloženou účetní závěrku **společnosti ABC**, tj. rozvahu k 31. 12. 20X1, výkaz zisku a ztráty za období od 1. 1. 20X1 do 31. 12. 20X1 a přílohu této účetní závěrky, včetně popisu použitých významných účetních metod. Údaje o **společnosti ABC** jsou uvedeny v bodě X přílohy této účetní závěrky.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky v souladu s českými účetními předpisy odpovídá statutární orgán **společnosti ABC**. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady.

Odpovědnost auditora

Naší úlohou je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených

^{*)} Podtitulek „Zpráva o účetní závěrce“ bude relevantní pouze v případě, že bude ve zprávě současně uveden také druhý podtitulek, tj. „Zpráva o jiných požadavcích stanovených zákony nebo předpisy“.

v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlédne k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Domníváme se, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Výrok auditora

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace **společnosti ABC** k 31. 12. 20X1 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok 20X1 v souladu s českými účetními předpisy.

(auditorská společnost)

Obchodní firma

Sídlo

Číslo osvědčení o zápisu do seznamu auditorských společností

Jména a příjmení auditorů, kteří jménem společnosti vypracovali zprávu

Čísla jejich osvědčení o zápisu do seznamu auditorů

Datum vypracování

Podpisy auditorů

(auditor OSVČ)

Jméno auditora

Číslo osvědčení o zápisu do seznamu auditorů

Datum vypracování

Podpis auditora