

AUDITORSKÝ STANDARD KOMORY AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY Č. 52

PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ

(Účinný pro přezkoumání hospodaření za období od 1. ledna 2018 a následující)

OBSAH

odstavec

Úvod

Předmět standardu.....	1–4
Datum platnosti a účinnosti	5
Cíle	6

Požadavky

Realizace přezkoumání souladu hospodaření s právními předpisy	7–16
Etické požadavky a řízení kvality	17
Přijetí a pokračování zakázky přezkoumání hospodaření.....	18–20
Profesní skepticismus, odborný úsudek a ověřovací dovednosti	21–23
Předmět a hlediska (kritéria) přezkoumání hospodaření.....	24–26
Plánování a provádění přezkoumání hospodaření.....	27–32
Získávání důkazních informací	33–44
Následné události.....	45
Formulace závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření	46–48
Vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.....	49–56
Povinnost informovat o dalších skutečnostech.....	57
Projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření	58–59
Dokumentace	60–64

Aplikační a vysvětlující část

Cíle	A1
Aplikace mezinárodních standardů pro ověřovací zakázky	A2
Předmět a hlediska (kritéria) přezkoumání hospodaření.....	A3–A6
Následné události.....	A7–A8
Vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.....	A9–A11

Příloha 1:	Příklad smlouvy o vykonání přezkoumání hospodaření
Příloha 2:	Příklad zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření
Příloha 3:	Příklady možných vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření
Příloha 4:	Příklady možných vyjádření ohledně chyb a nedostatků
Příloha 5:	Příklad prohlášení vedení

ÚVOD

Předmět standardu

1. Účelem tohoto standardu je stanovit základní zásady a poskytnout auditorovi vodítka pro provádění zakázky přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků, jakož i městských částí hlavního města Prahy a dobrovolných svazků obcí (dále jen „územní celek a přezkoumání hospodaření“) tak, aby mohl vyjádřit názor na předmět přezkoumání ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.
2. Předmětem tohoto standardu není audit (ověření) účetní závěrky územního celku, protože přezkoumání hospodaření a audit představují dvě odlišné zakázky, k nimž se váží rozdílné požadavky na jejich provedení. Audit účetní závěrky územního celku se řídí standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami.
3. Zásady a postupy uvedené v tomto standardu lze přiměřeně použít pro příspěvkové organizace zřizované územními celky, pokud smluvní strany uzavřou smlouvu na obdobnou zakázku jako je přezkoumání hospodaření.
4. Přezkoumání hospodaření podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o přezkoumávání“) vykonávané auditorem je podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorskou činností, která je vykonávána na základě písemné smlouvy o poskytování auditorské služby v souladu se zákonem o auditorech a s relevantními standardy Komory auditorů České republiky. Výsledkem přezkoumání hospodaření je zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření.

Datum platnosti a účinnosti

5. Tento standard nabývá platnosti dnem 21. listopadu 2018 a je účinný pro přezkoumání hospodaření za období od 1. ledna 2018 a následující.

CÍLE

6. Auditor má při přezkoumání hospodaření územního celku následující cíle:
 - (a) provést přezkoumání údajů o ročním hospodaření územního celku vyjmenovaných v ustanovení § 2 odst. 1 zákona o přezkoumávání podle hledisek definovaných v ustanovení § 3 zákona o přezkoumávání,
 - (b) provést přezkoumání oblastí hospodaření vyjmenovaných v ustanovení § 2 odst. 2 zákona o přezkoumávání podle hledisek definovaných v ustanovení § 3 zákona o přezkoumávání a
 - (c) na základě provedení přezkoumání podle písm. (a) a (b) a v souladu s příslušnými právními předpisy a tímto standardem vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku.

POŽADAVKY

Realizace přezkoumání souladu hospodaření s právními předpisy

Požadavky právních předpisů

7. Při provádění přezkoumání hospodaření je auditor povinen řídit se:
 - (a) příslušnými ustanoveními zákona o přezkoumávání,
 - (b) zákonem o auditorech a dalšími právními předpisy platnými v České republice,
 - (c) relevantními standardy Komory auditorů České republiky.

Aplikace zákona o přezkoumávání

8. Při provádění přezkoumání hospodaření je auditor povinen se řídit ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona o přezkoumávání.

Aplikace mezinárodních standardů pro ověřovací zakázky

9. Přezkoumání hospodaření je zároveň ověřovací zakázkou v pojetí Mezinárodního rámce pro ověřovací zakázky (dále jen „Rámec“), neboť má základní náležitosti ověřovací zakázky stanovené odstavcem 26 tohoto Rámce.
10. Tento standard je základním standardem aplikovaným při provádění přezkoumání hospodaření. Vychází z mezinárodního auditorského standardu ISAE 3000 – Ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkou historických finančních informací (dále jen „ISAE 3000“). Auditor je proto povinen seznámit se s úplným zněním standardu ISAE 3000, včetně aplikační a vysvětlující části, aby rozuměl jeho cílům a dokázal správně aplikovat jeho požadavky při provádění přezkoumání hospodaření.
11. Přezkoumání hospodaření je ověřovací zakázkou poskytující omezenou jistotu a formulace závěru má formu sdělení, ve kterém se auditor vyjadřuje k tomu, zda na základě provedení přezkoumání hospodaření zjistil

nějaké skutečnosti, které by ho vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření definovanými zákonem o přezkoumávání.

12. Postupy obsažené v mezinárodních auditorských standardech či standardech pro prověrky auditor použije jako vodítko v takovém rozsahu, v jakém jsou příslušné postupy obecně aplikovatelné na přezkoumání hospodaření.
13. Rozhodnutí o použití postupů dle předchozího odstavce je auditor povinen učinit na základě odborného úsudku v závislosti na charakteristických rysech územního celku, jehož hospodaření je přezkoumáváno, zejména na jeho velikosti, struktuře, rozsahu a složitosti aktivit, vnitřním kontrolním systémem, složitosti systému vedení účetnictví a podobně.

Dodržování relevantních požadavků

14. Auditor je – s výhradou ustanovení následujícího odstavce – povinen dodržovat všechny požadavky tohoto standardu, s výjimkou případů, kdy určitý požadavek s ohledem na podmínky dané zakázky přezkoumání hospodaření není relevantní, protože je vázán na podmínku, která v daném případě není naplněna.
15. Auditor může ve výjimečném případě považovat za nutné odchytil se od relevantního požadavku tohoto standardu. V takové situaci musí provést alternativní postupy, jejichž prostřednictvím splní cíl tohoto požadavku. Potřeba odchytil se od relevantního požadavku může nastat pouze v případě, že se požadavek týká provedení nějakého konkrétního postupu, přičemž tento postup by vzhledem ke konkrétním podmínkám dané zakázky přezkoumání hospodaření byl neúčinný při dosahování cíle tohoto požadavku.

Nesplnění cíle

16. Jestliže není možné splnit nějaký cíl tohoto standardu, auditor je povinen posoudit, jak tuto skutečnost zohlední v částech A a B závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Nesplnění cíle stanoveného tímto standardem představuje významnou záležitost, kterou auditor musí v souladu s odstavcem 60 tohoto standardu zdokumentovat.

Etické požadavky a řízení kvality

17. Auditor je při přezkoumání hospodaření povinen dodržovat části A a B Etického kodexu přijatého Komorou auditorů České republiky, které se vztahují k ověřovacím zakázkám, a řídit se mezinárodním auditorským standardem ISQC 1 – Řízení kvality u společností provádějících audit a prověrky účetních závěrek, ostatní ověřovací zakázky a související služby.

Přijetí a pokračování zakázky přezkoumání hospodaření

18. Auditor je oprávněn přijmout zakázku přezkoumání hospodaření (resp. pokračovat v jejím provádění) pouze tehdy, jestliže se ujistil, že osoby, které mají zakázku provádět, disponují jako celek náležitou odbornou způsobilostí.

Sjednání podmínek zakázky přezkoumání hospodaření

19. Auditor je povinen sjednat podmínky zakázky přezkoumání hospodaření s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem, resp. se statutárním orgánem dobrovolného svazku obcí, a v souladu se zákonem o přezkoumání a zákonem o auditorech uzavřít písemnou smlouvu, v níž musí být sjednané podmínky dostatečně podrobně specifikovány. Příklad smlouvy o vykonání přezkoumání hospodaření je uveden v příloze 1.
20. U opakujících se zakázek přezkoumání hospodaření je auditor povinen posoudit, zda okolnosti vyžadují úpravu podmínek zakázky a zda je nutné orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem, resp. statutárnímu orgánu dobrovolného svazku obcí, připomenout dosavadní podmínky zakázky.

Profesní skepticismus, odborný úsudek a ověřovací dovednosti a techniky

21. Auditor je povinen naplánovat a provést zakázku přezkoumání hospodaření s profesním skepticismem s vědomím, že mohou existovat okolnosti, v jejichž důsledku budou v předmětu přezkoumání hospodaření existovat významné (materiální) chyby a nedostatky.
22. Auditor je povinen při plánování a provádění přezkoumání hospodaření, včetně stanovení charakteru, načasování a rozsahu prováděných postupů, uplatňovat odborný úsudek.
23. Auditor je povinen při provádění přezkoumání hospodaření uplatňovat ověřovací dovednosti a techniky jako součást opakovaného a systematického procesu.

Předmět a hlediska (kritéria) přezkoumání hospodaření

24. Předmět a hlediska (kritéria) přezkoumání hospodaření jsou upraveny zákonem o přezkoumávání. V případě změny ustanovení týkajících se předmětu a hledisek přezkoumání v zákoně o přezkoumávání je povinností auditora tyto zákonné změny při přezkoumání hospodaření reflektovat.
25. Předmětem přezkoumání hospodaření jsou podle zákona o přezkoumávání údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu, nikoliv závěrečný účet sám.
26. Při přezkoumání hospodaření je povinností auditora rovněž prověřit, zda byly odstraněny nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření daného roku nebo při přezkoumání za předcházející roky.

Plánování a provádění přezkoumání hospodaření

Plánování

27. Auditor je povinen naplánovat zakázku přezkoumání hospodaření tak, aby byla provedena účinným způsobem. Auditor je povinen mimo jiné stanovit rozsah, načasování a zaměření zakázky přezkoumání hospodaření a určit charakter, načasování a rozsah plánovaných postupů, které bude nutné provést v zájmu splnění cílů přezkoumání hospodaření.
28. Auditor může přezkoumání hospodaření provést jednorázově nebo je rozdělit do dílčích přezkoumání hospodaření. Z dílčích přezkoumání hospodaření je auditor, v souladu se zákonem o přezkoumávání, povinen pořádat zápisy. Pokud auditor provádí přezkoumání hospodaření rozdělené do dílčích přezkoumání hospodaření, je povinen ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vycházet ze zápisů z dílčích přezkoumání hospodaření.
29. Jestliže se po přijetí zakázky přezkoumání hospodaření ukáže, že některý z předpokladů podmiňujících její realizaci není naplněn, auditor je povinen projednat tuto skutečnost s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem, resp. se statutárním orgánem dobrovolného svazku obcí, a je povinen rozhodnout:
 - (a) zda lze danou záležitost vyřešit ke spokojenosti auditora,
 - (b) zda je správné v realizaci zakázky pokračovat,
 - (c) zda danou skutečnost uvést ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a pokud ano, jakým způsobem.

Významnost (materialita)

30. Auditor je povinen zohlednit otázku významnosti (materiality) při plánování a provádění přezkoumání hospodaření (mimo jiné při určování povahy, načasování a rozsahu plánovaných postupů), a při posuzování existence významných (materiálních) chyb a nedostatků v předmětu přezkoumání hospodaření.

Znalost předmětu a dalších okolností přezkoumání hospodaření

31. Auditor je povinen dotázat se orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, případně jiných kompetentních osob územního celku, jehož hospodaření je přezkoumáváno, na to:
 - (a) zda mají nějaké poznatky o existujících, potenciálních nebo údajných záměrných chybách či nedostacích či o porušování právních předpisů, jež by měly dopad na předmět přezkoumání hospodaření,
 - (b) zda má územní celek interní audit, a pokud ano, provést další dotazování s cílem získat poznatky o činnosti tohoto interního auditu a o jeho hlavních zjištěních relevantních pro předmět přezkoumání hospodaření,
 - (c) zda územní celek využil při zpracování údajů vztahujících se k předmětu přezkoumání nějaké experty.
 - (d) zda územní celek využil při zpracování údajů vztahujících se k předmětu přezkoumání servisní organizaci.
32. Auditor je povinen seznámit se s předmětem a dalšími okolnostmi přezkoumání hospodaření, a to v míře, která mu umožní:
 - (a) identifikovat oblasti, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků;
 - (b) na základě toho navrhnout a provést postupy, jimiž pokryje oblasti identifikované podle bodu (a) a získá omezenou jistotu pro účely vyjádření svého závěru.Při seznamování s předmětem a dalšími okolnostmi přezkoumání hospodaření je auditor povinen zvážit vnitřní kontrolní systém, včetně procesu zpracování údajů, vztahující se k předmětu přezkoumání.

Získávání důkazních informací

Přístup k posouzení rizik a reakce na vyhodnocená rizika, posouzení nezbytnosti dalších postupů

33. Na základě svých poznatků (viz odstavec 32) je auditor povinen:
 - (a) identifikovat oblasti, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků;

- (b) navrhnout a provést postupy, jimiž pokryje oblasti identifikované podle bodu (a) a získá omezenou jistotu pro účely vyjádření svého závěru.
34. Pokud auditor zjistí nějakou skutečnost (skutečnosti) svědčící o tom, že v předmětu přezkoumání hospodaření by mohly existovat významné (materiální) chyby či nedostatky, je povinen navrhnout a provést další postupy, jejichž prostřednictvím získá nové důkazní informace, jež mu umožní buď:
- (a) konstatovat v závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v části týkající se vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření, že v předmětu přezkoumání hospodaření, neexistují v důsledku dané záležitosti významné (materiální) chyby či nedostatky; nebo
 - (b) rozhodnout, že v předmětu přezkoumání hospodaření, existují v důsledku dané záležitosti významné (materiální) chyby či nedostatky.
- Pro formulaci závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v části týkající se vyjádření ohledně chyb a nedostatků jsou relevantní veškeré chyby či nedostatky identifikované při provádění přezkoumání hospodaření, bez ohledu na jejich významnost.
35. Auditor je povinen při navrhování a provádění postupů zohlednit relevantnost a spolehlivost informací, které mají být použity jako důkazní informace. Pokud nejsou důkazní informace získané z jednoho zdroje v souladu s informacemi získanými z jiného zdroje nebo má auditor pochybnosti o spolehlivosti informací, které mají být použity jako důkazní informace, je povinen určit, jak je třeba postupy změnit nebo doplnit, aby byla daná záležitost vyřešena, a je povinen zvážit případný vliv dané záležitosti na další aspekty zakázky.
36. Auditor je povinen shromáždit veškeré neopravené chyby a nedostatky zjištěné v průběhu přezkoumání hospodaření.

Práce prováděné expertem auditora

37. Jestliže auditor hodlá využít práci auditorova experta, je mimo jiné povinen:
- (a) posoudit, zda má auditorův expert pro dané účely potřebnou odbornou způsobilost a schopnosti a zda je objektivní,
 - (b) v dostatečné míře se seznámit s oblastí specializace auditorova experta,
 - (c) sjednat s auditorovým expertem charakter, rozsah a cíle jeho práce,
 - (d) posoudit, zda je práce auditorova experta pro dané účely adekvátní.

Práce prováděné jiným auditorem, expertem územního celku nebo interním auditorem

38. Jestliže auditor hodlá využít práci jiného auditora, je povinen posoudit, zda je práce tohoto jiného auditora pro dané účely adekvátní.
39. Jestliže se na zpracování informací, které mají být použity jako důkazní, podílí expert územního celku, je auditor povinen v nezbytné míře a s ohledem na význam práce tohoto experta pro dané účely:
- (a) posoudit odbornou způsobilost, schopnosti a objektivitu tohoto experta;
 - (b) seznámit se s prací tohoto experta;
 - (c) posoudit vhodnost práce tohoto experta pro účely důkazních informací.
40. Jestliže auditor hodlá využít výsledky práce interního auditu, je povinen posoudit následující aspekty:
- (a) do jaké míry postavení, které má interní audit v rámci účetní jednotky, a uplatňované zásady a postupy svědčí o objektivitě interních auditorů;
 - (b) úroveň odborné způsobilosti interního auditu;
 - (c) zda je přístup interního auditu systematický a disciplinovaný a zahrnuje i řízení kvality;
 - (d) zda je práce interního auditu pro účely přezkoumání hospodaření adekvátní.

Písemná prohlášení

41. Auditor je povinen vyžádat si od orgánu územního celku odpovědného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, a případně také od další osoby či dalších osob odpovědných za údaje, které se vztahují k předmětu přezkoumání a tvoří součást závěrečného účtu, písemné prohlášení:
- (a) o uznání odpovědnosti výše uvedené osoby, resp. osob za údaje o hospodaření územního celku,
 - (b) o tom, že odpovědná strana auditorovi poskytla veškeré informace, které jsou podle jejich znalostí relevantní pro danou zakázku přezkoumání hospodaření,
 - (c) o tom, že informace o přezkoumávaném hospodaření jsou úplné a správné,
 - (d) o jiných skutečnostech nebo k podpoře jiných důkazních informací, které dle svého odborného úsudku auditor považuje za nezbytné.
- Příklad písemného prohlášení je uveden v příloze 5.
42. Jestliže se písemná prohlášení týkají záležitostí, jež jsou pro předmět přezkoumání hospodaření významné (materiální), je auditor povinen:
- (a) zhodnotit přiměřenost písemných prohlášení a jejich soulad s dalšími důkazními informacemi, které získal, včetně ostatních prohlášení (ústních či písemných);

- (b) posoudit, zda osoby, které tato prohlášení učinily, lze v daných záležitostech považovat za dobře informované.
43. Datum písemného prohlášení musí být co nejbližší datu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nikoli však pozdější.
44. Jestliže auditor neobdrží písemné prohlášení, které si vyžádal, nebo pokud dojde k závěru, že existují opodstatněné pochybnosti o odborné způsobilosti, integritě, etických hodnotách a řádné péči osob, jež písemné prohlášení poskytly, případně že písemné prohlášení je z jiného důvodu nespolehlivé, je povinen:
- projednat záležitost s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem, resp. se statutárním orgánem dobrovolného svazku obcí,
 - znovu posoudit integritu osob, od nichž si prohlášení vyžádal nebo od nichž prohlášení obdržel, a vyhodnotit dopad, který to může mít na spolehlivost prohlášení (ústních či písemných) a na důkazní informace obecně,
 - přijmout patřičná opatření, mimo jiné zvážit, jaký dopad to bude mít na závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Následné události

45. Auditor je povinen zohlednit vliv, který na předmět přezkoumání hospodaření a na zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření mají události, k nimž došlo do data vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a náležitě reagovat na skutečnosti, o kterých se dozví po datu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a které, kdyby mu byly k tomuto datu známy, by mohly vést ke změně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Míra zohlednění těchto následných informací závisí na jejich potenciálu ovlivnit předmět přezkoumání hospodaření a správnost závěru auditora. Nicméně po datu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření již auditor není povinen provádět žádné postupy týkající se předmětu přezkoumání hospodaření.

Formulace závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

46. Auditor je povinen vyhodnotit, zda získal dostatečné a vhodné důkazní informace, a pokud to bude za daných okolností nutné, pokusit se získat další důkazní informace. Auditor je povinen zvážit všechny relevantní důkazní informace, bez ohledu na to, zda podporují, nebo popírají údaje, které se vztahují k předmětu přezkoumání hospodaření a tvoří součást závěrečného účtu, či soulad přezkoumávaného hospodaření s vybranými právními předpisy. Jestliže auditor není schopen získat další dostatečné a vhodné důkazní informace, je povinen zvážit, jaký dopad to bude mít na závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podle odstavce 47 níže.
47. Auditor je povinen vyjádřit závěr dle odstavce 52 ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření. Při formulování tohoto závěru zohlední auditor závěr, k němuž došel podle odstavce 46 výše, pokud jde o dostatečnost a vhodnost získaných důkazních informací, a dále vyhodnocení toho, zda jsou neopravené chyby a nedostatky významné (materiální), a to buď jednotlivě, nebo v souhrnu.
48. Jestliže auditor není schopen získat dostatečné a vhodné důkazní informace, jedná se omezení rozsahu a auditor je povinen buď vyjádřit závěr s výhradou, vyjádření závěru odmítnout, nebo od zakázky přezkoumání hospodaření odstoupit.

Vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

49. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření musí mít písemnou formu a musí obsahovat jednoznačné vyjádření závěru auditora podle odstavce 52 níže.

Obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

50. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření je auditor povinen vypracovat na základě jednorázového přezkoumání hospodaření, anebo na základě zápisů z dílčího či dílčích přezkoumání hospodaření.
51. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření musí obsahovat náležitosti vycházející z ISAE 3000 a náležitosti stanovené v ustanovení § 10 zákona o přezkoumávání, kterými jsou:
- název zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
 - příjemce,
 - název přezkoumávaného územního celku,
 - rok, za který bylo přezkoumání hospodaření provedeno,
 - označení osob provádějících přezkoumání hospodaření (jména a funkce auditorů zúčastněných na přezkoumání a přibráných osob) a ustanovení právního předpisu vymezujícího pravomoc auditora k provedení přezkoumání hospodaření,
 - místo, kde se přezkoumání uskutečňovalo,
 - období, v němž přezkoumání hospodaření probíhalo,
 - popis míry jistoty, kterou auditor získal,

- (i) popis předmětu přezkoumání hospodaření,
- (j) popis hledisek přezkoumání hospodaření,
- (k) výčet právních předpisů použitých auditorem pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy,
- (l) definování odpovědnosti územního celku,
- (m) definování odpovědnosti auditora, včetně prohlášení, že přezkoumání hospodaření bylo provedeno v souladu s tímto standardem, a že auditor se řídí mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1 a že splňuje požadavky týkající se nezávislosti a další etické požadavky stanovené Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky,
- (n) přehled provedených prací, z nichž auditor vyšel při vyjádření svého závěru, včetně informace o tom, že postupy prováděné u přezkoumání hospodaření, které je zakázkou poskytující omezenou jistotu, se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah, a že míra jistoty získaná u zakázky poskytující omezenou jistotu je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu,
- (o) závěr z přezkoumání hospodaření (viz odst. 52)
- (p) popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání hospodaření, 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) další povinné náležitosti dle zákona o přezkoumávání,
- (u) datum vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- (v) jméno a evidenční číslo auditora odpovědného za předložení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- (w) sídlo auditora,
- (x) podpis auditora,
- (y) datum projednání zprávy s odpovědnou stranou,
- (z) datum předání zprávy o přezkoumání hospodaření územnímu celku,
- (aa) přílohu obsahující stanovisko podle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno.

Příklad zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření viz příloha 2 až příloha 4.

52. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání musí vždy obsahovat náležitosti podle:
- (a) ISAE 3000, který požaduje, aby auditor učinil celkový závěr vyjadřující omezené ujištění o předmětu přezkoumání hospodaření z hlediska významnosti (materiality) zjištěných chyb a nedostatků formou sdělení, ve kterém se vyjádří k tomu, zda na základě provedeného přezkoumání hospodaření zjistil nějaké skutečnosti, které by ho vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření definovanými zákonem o přezkoumávání, a
 - (b) zákona o přezkoumávání, který požaduje:
 - vyjádření, zda byly či nebyly zjištěny chyby a nedostatky klasifikované podle § 10 odst. 3 písm. b) a/nebo c),
 - upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění vyplývajících z § 10 odst. 2 písm. b) zákona o přezkoumávání,
 - uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku,
 - výrok (vyjádření) 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.
53. Ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření může auditor přiložit dokumenty, vztahující se k chybám a nedostatkům uvedeným v závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.
54. Auditor je povinen rozšířit zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření rovněž o informace a vysvětlení, které nemají vliv na závěr auditora, pokud jsou takové informace důležité z hlediska potřeb předpokládaných uživatelů. Doplnující informace je auditor povinen jasně oddělit od závěru auditora a formulovat je způsobem, který tento závěr neovlivní.
55. Jestliže auditor odkazuje ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření na práci provedenou expertem auditora, nesmí použítá formulace implikovat, že odpovědnost auditora za vyjádření závěru ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření je v důsledku zapojení experta omezena.
56. Auditor může vydat tzv. dopis vedení, který bude obsahovat souhrn doporučení auditora v návaznosti na provedené přezkoumání hospodaření. Tento dopis vedení nesmí nahrazovat povinné náležitosti zprávy o výsledku hospodaření stanovené tímto standardem a zákonem o přezkoumávání. Chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání popíše auditor vždy ve zprávě o výsledku přezkoumání, popř. v příloze ke zprávě, která pak bude nedílnou součástí této zprávy. Pokud auditor vydá dopis vedení, pak tento dopis musí být nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření jako její příloha.

Povinnost informovat o dalších skutečnostech

57. Auditor je povinen zvážit, zda na základě podmínek a dalších okolností zakázky přezkoumání hospodaření nezjistil nějakou skutečnost, o níž by měl informovat orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem, resp. statutární orgán dobrovolného svazku obcí, případně jiné subjekty.

Projednáání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

58. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření je auditor povinen projednat, jde-li o:
- (a) obec nebo městskou část hlavního města Prahy se starostou,
 - (b) statutární město a hlavní město Prahu s primátorem.
59. V případě svazku obcí je auditor povinen projednat zprávu s orgánem, který je k tomu určen stanovami svazku.

Dokumentace

60. Auditor je povinen včas vypracovat dokumentaci k přezkoumání hospodaření, která dostatečným a vhodným způsobem zdokumentuje východiska, na jejichž základě byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření zpracována, a to tak, aby jiný zkušený auditor, který neměl se zakázkou v minulosti žádnou spojitost, pochopil:
- (a) charakter, načasování a rozsah postupů provedených s cílem dosáhnout souladu s tímto standardem, zákonem o auditorech a zákonem o přezkoumávání,
 - (b) výsledky provedených postupů a získané důkazní informace,
 - (c) významné záležitosti, které z přezkoumání hospodaření vyplynuly, závěry, k nimž auditor dospěl, a významné odborné úsudky učiněné při formulování těchto závěrů.
61. Pokud auditor zjistil nějaké informace, které jsou v rozporu s jeho konečnými závěry týkajícími se významné záležitosti, je povinen zdokumentovat jak tyto rozpory vyřešil.
62. Auditor je povinen shromáždit dokumentaci k přezkoumání hospodaření ve spisu a dokončit administrativní proces kompletace finálního spisu v souladu s požadavky zákona o auditorech.
63. Po dokončení kompletace finálního spisu nesmí auditor před uplynutím doby, po kterou musí spis zůstat uložen, žádnou dokumentaci k přezkoumání hospodaření vymazat ani vyřadit.
64. Pokud auditor po kompletaci finálního spisu k přezkoumání hospodaření zjistí, že je nutné stávající dokumentaci změnit nebo doplnit novou dokumentací, je povinen bez ohledu na povahu změny nebo doplněných informací zdokumentovat
- (a) konkrétní důvody změny nebo doplnění nové dokumentace,
 - (b) kdo a kdy tyto úpravy provedl a zkontroloval.

APLIKAČNÍ A VYSVĚTLUJÍCÍ ČÁST

Upozornění: Aplikační a vysvětlující část tohoto standardu se věnuje výhradně specifikům přezkoumání hospodaření. V souladu s odstavcem 10 výše je auditor povinen seznámit se také s aplikační a vysvětlující částí ISAE 3000, v níž jsou uvedeny informace k ověřovacím zakázkám obecně.

Cíle (Odst. 6 (b))

- A1. Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření s právními předpisy (v platném znění), popř. s jejich vybranými ustanoveními, pokud jsou relevantní pro dané přezkoumání hospodaření. Těmi jsou např.:
- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
 - vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
 - zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
 - zákon 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
 - zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
 - zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a související prováděcí právní předpisy:
 - vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
 - zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a související prováděcí právní předpisy:
 - vyhláška 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,

- vyhláška 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),
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
- zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 37/2003 Sb., odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Aplikace mezinárodních standardů pro ověřovací zakázky (Odst. 12)

A2. V případě používání určitých postupů obsažených v mezinárodních auditorských standardech je třeba mít na paměti skutečnost, že mezinárodní auditorské standardy jsou určeny pro zakázky poskytující přiměřené ujištění, které jsou zaměřené na ověření účetní závěrky, zatímco přezkum hospodaření je zakázkou poskytující omezené ujištění a má odlišné cíle. Z tohoto důvodu řada postupů obsažených v mezinárodních auditorských standardech nemusí být pro provádění přezkumu hospodaření použitelná. Při provádění přezkoumání hospodaření se však lze inspirovat metodami obsaženými zejména v následujících standardech:

- ISA 220 Řízení kvality auditu účetní závěrky
- ISA 230 Dokumentace auditu
- ISA 240 Postupy auditorů související s podvody při auditu účetní závěrky
- ISA 300 Plánování auditu účetní závěrky
- ISA 315 Identifikace a vyhodnocení rizik výskytu významné (materiální) nesprávnosti na základě znalosti účetní jednotky a jejího prostředí
- ISA 320 Významnost (materialita) při plánování a provádění auditu
- ISA 330 Reakce auditora na vyhodnocená rizika
- ISA 402 Zvažované skutečnosti týkající se účetní jednotky využívající služeb servisní organizace
- ISA 450 Vyhodnocení nesprávností zjištěných během auditu
- ISA 500 Důkazní informace
- ISA 505 Externí konfirmace
- ISA 520 Analytické postupy
- ISA 530 Výběr vzorků
- ISA 550 Spřízněné strany
- ISA 560 Události po datu účetní závěrky
- ISA 610 Využití práce interních auditorů
- ISA 580 Písemná prohlášení
- ISA 620 Využití práce auditorova experta

Předmět a hlediska (kritéria) zakázky přezkoumání hospodaření (Odst. 24–26)

A3. Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zvláštního právního předpisu (zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů), a to:

- (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 právními osobami 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 s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- (g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

- A4. Předmětem přezkoumání hospodaření 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 (zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů),
 - (d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
 - (e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
 - (f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
 - (g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
 - (h) účetnictví vedené územním celkem,
 - (i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právních předpisů upravujících rozpočtovou odpovědnost.
- A5. Předmět přezkoumání se ověřuje z hlediska:
- (a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
 - (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.
- A6. Auditor nemá povinnost seznámit se se závěrečným účtem, jehož součástí jsou přezkoumávané údaje o hospodaření územního celku. Přesto však může být vhodné se seznámit se závěrečným účtem územního celku, protože to auditorovi může pomoci identifikovat případné nesoulady s informacemi získanými při přezkoumání hospodaření nebo jiná významná (materiální) zkreslení údajů uvedených v závěrečném účtu územního celku, které by mohly zpochybnit důvěryhodnost zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vydané auditorem a obsažené v závěrečném účtu územního celku.

Následné události (Odst. 45)

- A7. Auditor může získat důkazní informace k následným událostem po konci přezkoumávaného období na základě:
- (a) přímého dotazování,
 - (b) provádění jiných procedur.
- A8. Tyto informace je možné vyhodnotit z hlediska:
- (a) posouzení rizika možného negativního dopadu na hospodaření územního celku v budoucnosti,
 - (b) posouzení dopadu možného zjištění na hospodaření územního celku za příslušné přezkoumávané období.

Vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (Odst. 49–56)

- A9. Auditor může nejprve zpracovat návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a předat jej orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem, resp. statutárnímu orgánu dobrovolného svazku obcí, k vyjádření. Případné obdržené stanovisko územního celku k návrhu zprávy pak musí být přílohou zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.
- A10. V případě, že byly ze strany územního celku vzneseny k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření námitky, je vhodné, aby auditor zjištění prověřil, formou písemného závěru informoval orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem, resp. statutární orgánu dobrovolného svazku obcí, o závěrech prověření a tyto závěry s ním projednal.
- A11. Pro zvýšení přehlednosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření pro její uživatele je možné rozsáhlejší výčty zahrnout do samostatných příloh zprávy o výsledku přezkoumání, které však musí být její nedílnou součástí.

PŘÍKLAD (vždy nutno upravit podle skutečnosti)

SMLOUVA O VYKONÁNÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE

Na základě § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o přezkoumávání“), 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. Obec¹

se sídlem

V.....

jako zadavatel přezkoumání svého hospodaření podle § 4 odst. 1 a 7 zákona o přezkoumávání (dále jen „zadavatel“), jednající jménem²

jako orgán oprávněný vystupovat jménem zadavatele

2. Auditor³

se sídlem

V.....

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

jednající jménem⁴

IČ DIČ

Čl. II

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

- a) vykonání přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „územní celek“) a vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání hospodaření za rok končící 31. prosincem 20xx s náležitostmi podle zákona o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a ustanovení § 10 zákona o přezkoumávání,
- b) vydání dopisu vedení, který bude obsahovat souhrn doporučení auditora v návaznosti na provedené přezkoumání hospodaření⁵.

Čl. III

Předmět přezkoumání hospodaření

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

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.

¹ Rámcový vzor smlouvy se použije pro všechny kategorie obcí, tj. pro obec, městys, město, statutární město, jakož i pro hlavní město Prahu, dále pro dobrovolný svazek obcí a městskou část hlavního města Prahy s tím, že se vždy uvede příslušné označení zadavatele přezkoumání hospodaření („územní celek“).

² Jméno a příjmení oprávněného zástupce územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí.

³ Jméno a příjmení auditora a evidenční číslo a datum vydání auditorského oprávnění. Auditorská společnost uvede název své obchodní firmy, sídlo, evidenční číslo a datum vydání auditorského oprávnění, případně další náležitosti podle § 20 odst. 3 zákona o auditorech.

⁴ Alternativně buď svým jménem (auditor) nebo jménem auditorské společnosti.

⁵ Tento bod je součástí smlouvy za předpokladu, že se tak smluvní strany dohodnou.

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 a 10 zákona o přezkoumávání.

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.....

Vykonavatel zahájí auditorské práce na dílčí fázi v prostorách zadavatele dne 20xx. Vykonavatel předloží zadavateli požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem⁶.

Vykonavatel zahájí auditorské práce na závěrečné fázi přezkoumání hospodaření v prostorách zadavatele dne 20xx. Vykonavatel předloží zadavateli požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem.

Zadavatel poskytne vykonavateli všechny nezbytné materiály a podklady včetně účetní závěrky k 31. prosinci 20xx, sestavené v souladu s právními předpisy České republiky, k vykonání přezkoumání hospodaření do 20xx.

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

Čl. VI

Obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se řídí požadavky zákona o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a ustanovením § 10 zákona o přezkoumávání – viz **příloha B**, která je nedílnou součástí této smlouvy.

Čl. VII

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření a způsob jejího uhrazení

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření je smluvně stanovena ve výši.....Kč, slovy korun českých, a to (var. 1) jako celková cena nebo (var. 2) jako cena bez daně z přidané hodnoty.

Vykonavatel má právo též na úhradu nezbytných nákladů (vedlejší náklady), které účelně vynaložil k výkonu sjednaných činností včetně obstarání informací a podkladů nezbytných k přezkoumání hospodaření vymezeného v předmětu smlouvy. V souvislosti s využitím práva na úhradu má vykonavatel povinnost upozornit zadavatele předem na tuto okolnost a vyžádat si jeho předběžný souhlas⁷.

- Způsob uhrazení ceny za vykonání přezkoumání hospodaření spočívá v poskytování plateb na základě faktur vystavených vykonavatelem v následující struktuře: záloha ve výši Kč po uzavření smlouvy,
- první dílčí faktura ve výši Kč, zvýšená o DPH a vedlejší náklady po zahájení dílčí fáze přezkoumání hospodaření, tedy k 20xx,
- druhá dílčí faktura ve výši Kč, zvýšená o DPH a vedlejší náklady po zahájení závěrečné fáze přezkoumání hospodaření, tedy k 20xx,
- třetí dílčí faktura ve výši Kč, zvýšená o DPH a vedlejší náklady po odevzdání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zadavateli, dopisu vedení, tedy k 20xx,

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

Čl. VIII

Smluvní povinnosti zadavatele

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

1. uzavřenou a vyhodnocenou inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni,
2. zpracovanou účetní závěrku, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu,

⁶ V případě provádění jednorázového přezkoumání hospodaření bod vymažte.

⁷ Z textu uvedeného kurzívou se smlouvě použije pouze ten, který je v daném případě opodstatněný.

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

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

Čl. IX

Smluvní povinnosti vykonavatele

Vykonavatel se zavazuje po dobu platnosti smlouvy vykonávat přezkoumání hospodaření. Podle příslušných právních předpisů a v souladu s jejími ustanoveními se vykonavatel dále zavazuje zejména:

- a) konat sjednané práce odborně, kvalitně a přesně, a za předpokladu včasného dodání odůvodněně požadovaných podkladů ukončit tyto práce v dohodnutých lhůtách,
- b) řídit se při výkonu sjednané práce příslušnými právními předpisy a standardy Komory auditorů České republiky,
- c) postupovat tak, aby shromáždil dostatečné a vhodné důkazní informace, na jejichž základě by byl schopen poskytnout omezené ujištění o přezkoumávaném hospodaření; při tom je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o zadavateli u bank, dlužníků a věřitelů,
- d) projednat konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vypracované podle zákona o auditorech a podle ustanovení § 10 zákona o přezkoumávání s oprávněnou osobou zadavatele, popř. s finančním výborem zastupitelstva zadavatele a předat ji v dohodnuté lhůtě dva stejnopisy této zprávy včetně přehledu dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání hospodaření,
- e) 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 výsledku přezkoumání hospodaření

Nejpozdější termín pro předání zprávy vykonavatele o výsledku přezkoumání hospodaření se po dohodě smluvních stran stanovuje na 20xx.

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

Čl. XI

Sankční ustanovení

V případě porušení povinnosti vykonavatele ukončit sjednané práce (Čl. VIII této smlouvy) v dohodnutých lhůtách nebo v případě, že vykonavatel jednostranně odstoupí od smlouvy v období po20xx kalendářního roku, v němž smlouva nabyla platnosti, se vykonavatel zavazuje zaplatit smluvní pokutu zadavateli přezkoumání hospodaření ve výši Kč, slovy

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

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

Čl. XII

Zveřejnění smlouvy v registru smluv

Pozn. (VYMAŽTE): V souladu s ustanoveními § 1 a § 2 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, musí být smlouva o vykonání přezkoumání hospodaření zveřejněna v registru smluv, pokud hodnota jejího předmětu je vyšší než 50 tis. Kč bez DPH. Podle § 6 odst. 1 tohoto zákona smlouva, na niž se vztahuje povinnost jejího zveřejnění prostřednictvím registru smluv, nabývá účinnosti nejdříve dnem zveřejnění v registru smluv.

Nebyla-li takováto smlouva v registru smluv zveřejněna do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, v souladu s § 7 odst. 1 platí, že je zrušena od počátku. Pokud smlouva o vykonání přezkoumání hospodaření podléhá povinnosti zveřejnění v registru smluv, uveďte ve smlouvě následující text a níže doplňte ID datové schránky:

Tato smlouva podléhá uveřejnění v registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů. Smluvní strany se dohodly, že uveřejnění smlouvy a všech případných dodatků podléhajících uveřejnění zabezpečí zadavatel. Do metadat v registru smluv uvede zadavatel identifikátor datové schránky vykonavatele (...doplnit ID schránky...).

Čl. XIII

Závěrečná ustanovení

Tato smlouva se uzavírá na období od.....20xx do.....20xx a může být ujednáním smluvních stran prodloužena.

Smlouva je uzavřena okamžikem připojení podpisu druhé smluvní strany nebo okamžikem, kdy návrh smlouvy opatřený podpisem druhé smluvní strany obdrží navrhovatel smlouvy. Uzavřením smlouvy nabývá smlouva platnosti. Účinnost smlouvy nastává dnem jejího uveřejnění v registru smluv podle článku XII smlouvy.

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

V.....dne.....20xx

V.....dne20xx

.....⁸

.....⁹

Funkce

Funkce

Podpis¹⁰

Podpis¹⁰

⁸ Jméno a příjmení jednajícího za vykonavatele.

⁹ Jméno a příjmení jednajícího za zadavatele.

¹⁰ 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 přezkoumávání

Předmětem přezkoumání jsou následující údaje:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků;
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů;
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku;
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami;
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví;
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku;
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek;
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu;
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi;
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob;
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob;
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku;
- h) účetnictví vedené územním celkem;
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právních předpisů upravujících rozpočtovou odpovědnost.

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

Jedná se zejména o:

- a) název zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- b) příjemce,
- 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 přibráných osob) a ustanovení právního předpisu vymezujícího pravomoc auditora k provedení přezkoumání hospodaření,
- f) místo přezkoumání hospodaření,
- g) období, ve kterém přezkoumání hospodaření probíhalo,
- h) popis míry jistoty, kterou auditor získal,
- i) popis předmětu přezkoumání hospodaření,
- j) popis hledisek přezkoumání hospodaření,
- k) výčet právních předpisů použitých auditorem pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy,
- l) definování odpovědnosti územního celku,
- m) definování odpovědnosti auditora, včetně prohlášení, že přezkoumání hospodaření bylo provedeno v souladu s tímto standardem, a že auditor se řídí mezinárodním standardem pro řízení kvality ISOC 1 a že splňuje požadavky týkající se nezávislosti a další etické požadavky stanovené Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky,
- n) rámcový rozsah prací, z nichž auditor vyšel při vyjádření svého závěru, včetně informace o tom, že postupy prováděné u přezkoumání hospodaření, které je zakázkou poskytující omezenou jistotu, se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah, a že míra jistoty získaná u zakázky poskytující omezenou jistotu je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu,
- o) závěr z přezkoumání hospodaření podle ISAE 3000,
- p) závěr z přezkoumání hospodaření podle zákona o přezkoumávání musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání hospodaření:
 - nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo

- byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání, anebo
- byly zjištěny nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání, spočívající:
 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku 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 přezkoumávání,
- další povinné náležitosti podle zákona o přezkoumávání:
 - 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 (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky; v opačném případě se uvede, o kolik jeho dluh překročil průměr jeho příjmů.
- q) popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání hospodaření, která nebyla dodržena,
- r) označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření,
- s) označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení,
- t) označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení,
- u) další povinné náležitosti dle zákona o přezkoumání,
- v) datum vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- w) jméno a evidenční číslo auditora odpovědného za předložení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- x) sídlo auditora,
- y) podpis auditora,
- z) datum projednání zprávy s odpovědnou stranou,
- za) datum předání zprávy o přezkoumání hospodaření územnímu celku,
- zb) povinnou přílohou zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je i stanovisko podle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno.

Příloha C

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 orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem, resp. statutárním orgánem dobrovolného svazku obcí,
- b) předložení finančního výkazu (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN 2-12M),
- 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, finančních a celních 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 předmet 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.

PŘÍKLAD (vždy nutno upravit podle skutečnosti)

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komory auditorů České republiky, *podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, nebo podle ustanovení § 38 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů (nutno vybrat podle skutečnosti)* a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro územní samosprávný celek

název územního celku

(dále jen „územní celek“)

za období od 1.1.20xx do 31.12.20xx

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem, resp. statutární orgán dobrovolného svazku obcí	
Auditor/auditorská společnost:	
Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:	
Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:	

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor/auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

--

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la v období:	
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem/auditorskou společností:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,

- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) 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.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku XY. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné **příloze D**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

(Pozn.: Další příklady možných vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření jsou obsaženy v příloze 3.)

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 20xx jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

(Pozn.: Další příklady možných vyjádření ohledně chyb a nedostatků jsou obsaženy v příloze 4.)

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

- X
- X
- X.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

(Pozn.: Ukazatele mají sloužit pro potřeby zastupitelů územních celků, resp. členy statutárních orgánů dobrovolných svazků obcí, při posuzování vývojových trendů některých oblastí hospodaření a uplatnění případných dotazů, námitek a návrhů opatření v procesu schvalování závěrečného účtu. Ukazatele vypočte územní celek a předá auditorovi ke kontrole. V komentáři k poměrovým ukazatelům uvedeným ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku auditor popíše:

- a) případné významné odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem. Zjištěné rozdíly musí auditor před jejich uvedením ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření prověřit a s územním celkem odsouhlasit.

Tento popis může mít např. následující formu: „Při kontrole výpočtu podílu závazků na rozpočtu bylo zjištěno, že do tohoto výpočtu nebyla zahrnuta hodnota krátkodobých úvěrů ve výši.....Kč. Pokud by krátkodobé úvěry do výpočtu zahrnuté byly, změnila by se výsledná hodnota poměrového ukazatele podíl závazků na rozpočtu z ... % na ... %”.

- b) informaci o významných rozdílech výsledných hodnot ukazatelů při zohlednění zjištěných chyb a nedostatků klasifikovaných podle § 10 odst. 3, písm. b) a/nebo c).

Tato informace může mít např. následující formu: „Při zohlednění zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3, písm. c), a to, by se výsledná hodnota poměrového ukazatele podíl pohledávek na rozpočtu změnila z ... % na ... %”.

Poměrové ukazatele jsou vždy aktualizovány pro každý přezkoumávaný rok a jsou publikovány na stránkách KA ČR nebo v časopise Auditor).

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	xx Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	xx Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	xx %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	xx Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	xx Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	xx %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	xx Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	xx Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	xx %

E. VYJÁDRĚNÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

nebo

Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky o ... Kč.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

(pokud jej auditor získal).

Přílohou této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 20xx

Auditorská společnost:

Název společnosti

Oprávnění č.

Sídlo společnosti

Odpovědný auditor:

Zastoupená:

Jméno auditora *, oprávnění č.

Jméno auditora *, oprávnění č.

Podpis*

Podpis*

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem, resp. se statutárním orgánem dobrovolného svazku obcí, dne 20xx.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem, resp. statutárnímu orgánu dobrovolného svazku obcí, dne 20xx¹¹.

xxx*

xxx*

xxx*

xxx*

(*Pozn.: Jména a podpisy odpovědných osob na straně územního celku a na straně auditora)

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- | | |
|-----------|---|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil |
| Příloha B | Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí ¹² |
| Příloha C | Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. |
| Příloha D | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |

¹¹ Tento údaj je do zprávy doplňován manuálně při předání.

¹² Tato příloha je součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za podmínky využití alternativního řešení uvedeného v bodu VI tohoto standardu.

PŘÍKLADY MOŽNÝCH VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

(A) Závěr bez výhrad – žádné nebo nevýznamné (nemateriální) chyby a nedostatky

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

(B) Závěr s výhradou z důvodu nesouhlasu

V rámci přezkoumání hospodaření územního celku jsme zjistili, že veřejné výběrové řízení na projekt X v celkové předpokládané hodnotě X tisíc Kč neproběhlo v souladu se zákonem č. X.

S výhradou uvedenou v předchozím odstavci jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku nezjistili žádné další skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

(C) Závěr s výhradou z důvodu omezení rozsahu

V rámci přezkoumání hospodaření územního celku jsme neobdrželi dokumentaci k výběrovému řízení na dostavbu čističky odpadních vod. Z toho důvodu jsme nebyli schopni ověřit, zda výběrové řízení proběhlo v souladu s platnými právními předpisy.

S výhradou možných dopadů na hospodaření vyplývajících z nedoložené transakce uvedené v předchozím odstavci jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku nezjistili žádné další skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

(D) Záporný závěr

V rámci přezkoumání hospodaření územního celku jsme zjistili, že výdaje tvořící X % rozpočtu tohoto územního celku měla podléhat výběrovému řízení podle zákona č. X. Tato výběrová řízení se neuskutečnila.

Vzhledem k závažnosti dopadu skutečnosti, která je uvedena výše, na přezkoumávané hospodaření územního celku, přezkoumávané hospodaření není v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

(E) Odmítnutí závěru z důvodu omezení rozsahu činnosti

V rámci přezkoumání hospodaření územního celku jsme neobdrželi žádnou dokumentaci k výběrovým řízením územního celku za rok 20xx.

Vzhledem k významnosti skutečnosti uvedené v předchozím odstavci jsme nebyli schopni získat dostatečné a vhodné důkazní informace, na jejichž základě bychom vyjádřili závěr o přezkoumávaném hospodaření, a tudíž tento závěr nevyjadřujeme.

PŘÍKLADY MOŽNÝCH VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

(A) Závěr – nebyly zjištěny chyby a nedostatky

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 20xx jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

(B) Závěr – zjištěné chyby a nedostatky z dílčího/ch přezkoumání hospodaření byly odstraněny

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 20xx jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání/dílčích přezkoumáních v průběhu roku 20xx byly územním celkem k 31.12.20xx odstraněny.

(C) Závěr – byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c)

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 20xx jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v části X nebo v příloze A obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

(D) Závěr – zjištěné chyby a nedostatky mající závažnost podle § 10 odst. 3 písm. c)

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 20xx jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v části X nebo v příloze A obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

PŘÍKLAD PÍSEMNÉHO PROHLÁŠENÍ (vždy nutno upravit podle skutečnosti)**(Hlavičkový papír územního celku, pokud je územní celek má)**

Jméno auditora/auditorské společnosti
Adresa auditora/auditorské společnosti
Datum

Prohlášení vedení (název územního celku)

Vážení,

tento dopis obsahující prohlášení je poskytován v souvislosti s Vaším přezkoumáním hospodaření (***název územního celku***) (dále jen „územní celek“) za rok 201x za účelem vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání.

Potvrzujeme (dle našich nejlepších znalostí a vědomí a po příslušných dotazováních, která jsme považovali za nezbytná, abychom byli vhodně informováni), že:

(Následující prohlášení jsou povinná)

1. Splnili jsme naše povinnosti uvedené v podmínkách zakázky na vykonání přezkoumání hospodaření ze dne... ..201x týkající údajů o hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky a výkazu „Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 – 12M (dále jen „finanční výkaz“)" podle účetních a jiných právních předpisů platných pro územní celek. Pro účely tohoto prohlášení tvoří účetní závěrku: rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha. (***Pokud připadá v úvahu, pak se zde uvede i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.***)
2. Jsme odpovědní za správnou prezentaci finanční situace a výsledku hospodaření v účetní závěrce a salda příjmů a výdajů, které je uvedeno ve finančním výkazu.
3. Všechny události od rozvahového dne do data sestavení účetní závěrky, u kterých výše uvedený rámec účetního výkaznictví vyžaduje úpravu nebo zveřejnění, byly upraveny nebo zveřejněny.
4. Prohlašujeme, že jsme se seznámili se závěrem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a zjištěnými chybami a nedostatky, které jsou ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedené. (V případě, kdy nebyly zjištěny chyby a nedostatky, musí být tato pasáž upravena.)
5. Poskytli jsme Vám:
 - přístup k veškerým informacím, o nichž jsme si vědomi, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky a finančního výkazu, jako jsou účetní záznamy, doklady a ostatní materiály,
 - dodatečné informace, které jste od nás požadovali pro účely provedení přezkoumání hospodaření,
 - neomezený přístup k osobám v rámci účetní jednotky, od kterých je podle Vás nezbytné získat důkazní informace.
6. Veškeré transakce byly zohledněny v účetních záznamech a zobrazeny v účetnictví a následně v účetní závěrce a finančním výkazu. Nejsme si vědomi žádných významných transakcí, které nebyly zachyceny v účetní závěrce nebo finančním výkazu.
7. Poskytli jsme Vám veškeré informace ve vztahu k podvodům nebo podezření na podvody, které jsou nám známy a které mají dopad na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky a finančního výkazu a týkají se:
 - vedení,
 - zaměstnanců, kteří mají významnou roli ve vnitřní kontrole,
 - ostatních, pokud by podvod mohl mít významný (materiální) dopad na účetní závěrku a finanční výkaz.
8. V souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, jsme vyhodnotili rizika, abychom eliminovali významné nesprávnosti v hospodaření územního celku a následně v účetní závěrce a finančním výkazu z důvodu podvodu.
9. Sdělili jsme Vám veškeré známé případy nesouladu nebo podezření na nesoulad s právními předpisy, jejichž dopady na hospodaření územního celku by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky a finančního výkazu.
10. Sdělili jsme Vám veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

11. Jsme odpovědní za navržení, zavedení a provoz vnitřního kontrolního systému, jehož cílem je zamezit výskytu podvodů a chyb a případné podvody a chyby odhalovat.
12. U členů zastupitelstva územního celku a rady územního celku nebo zaměstnanců úřadu, kteří mají významnou úlohu v systému vnitřních kontrol, se nevyskytly žádné skutečnosti (nedostatečné personální obsazení odboru kontrolních činností, nedostatečná kvalifikace osob provádějících kontroly, zjištěná osobní selhání při provádění kontrol apod.), které by mohly mít významný dopad na hospodaření a na přípravu účetní závěrky, finančního výkazu a na výsledek územního celku.
13. Nejsme si vědomi žádných významných nedodržení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, nebo porušení vnitřních předpisů týkajících se zadávání veřejných zakázek, kromě těch, která jsou uvedena v účetní závěrce.

(Následující prohlášení jsou volitelná, měla by být uvedena podle potřeby, popř. doplněna o jakékoli další informace níže neuvedené, které jsou relevantní)

14. Územní celek splňuje všechny požadavky smluv, jejichž nedodržení může mít významný vliv na hospodaření územního celku a na sestavení účetní závěrky a finančního výkazu.
15. Informovali jsme vás o všech významných daňových rizicích, kterých jsme si vědomi, která nám plynou jako plátcí daní.
16. Veškeré příjmy a výdaje jsou zachyceny ve finančním výkazu. Rozpočtové výdaje byly vynaloženy v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem. Nejsme si vědomi žádného porušení rozpočtové kázně.
17. Územní celek nemá podíly na základním kapitálu v žádných jiných společnostech kromě těch, které jsou uvedeny v účetní závěrce.
18. Neexistují jiná zástavní práva, eventuálně další břemena než ta, která jsou uvedena v účetní závěrce.
19. Veškerý majetek, k němuž má územní celek vlastnické právo, je uveden v účetní závěrce.
20. Majetek státu, s nímž má územní celek právo hospodaření, je zachycen v účetní závěrce.
21. Předložili jsme vám veškeré informace o pohledávkách a závazcích po lhůtě splatnosti.
22. Veškeré nám známé závazky včetně směnečných jsou řádně vykázány v účetní závěrce.
23. Neexistují žádné další významné závazky a pohledávky (resp. náklady a výnosy), které vyžadují časové rozlišení nebo uvedení v účetní závěrce.
24. Veškerý majetek určený k prodeji (kromě zásob) jsme přecenili k rozvahovému dni reálnou hodnotou.
25. Vztahy a transakce s ostatními veřejnými rozpočty byly vhodným způsobem zaúčtovány a zveřejněny v souladu s požadavky výše uvedeného rámce účetního výkaznictví.
26. Poskytli jsme vám všechny zápisy z usnesení zastupitelstva a rady územního celku a zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru zastupitelstva územního celku.

.....
Podpis
Orgán územního celku oprávněný jednat jeho
jménem, resp. statutární orgán dobrovolného
svazku obcí **(název územního celku)**