

# AUDITORSKÝ STANDARD

## KOMORY AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY Č. 52

### PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ

#### OBSAH

odstavec

#### Úvod

Předmět standardu.....	1–4
Datum účinnosti .....	5

<b>Cíl</b> .....	6
------------------	---

#### Požadavky

Požadavky právních předpisů .....	7
Aplikace zákona o přezkoumání .....	8
Aplikace mezinárodních standardů pro ověřovací zakázky .....	9–12
Etické požadavky a řízení kvality .....	13
Přijetí zakázky přezkoumání hospodaření a pokračování smluvního vztahu .....	14
Dohodnutí podmínek zakázky o provedení přezkoumání hospodaření .....	15
Plánování a provedení zakázky přezkoumání hospodaření .....	16–22
Předmět a hlediska (kritéria) zakázky přezkoumání hospodaření .....	23–25
Významnost (materialita) a riziko přezkoumání hospodaření .....	26
Využívání práce auditorova experta .....	27–28
Získávání důkazních informací .....	29–33
Posuzování následných událostí po konci přezkoumávaného období .....	34
Prohlášení odpovědné strany .....	35–37
Dokumentace .....	38–40
Zpracování zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření .....	41–43
Obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření .....	44–50
Projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření .....	51–52

#### Aplikační a vysvětlující část

Cíl .....	A1
Aplikace mezinárodních standardů pro ověřovací zakázky .....	A2
Plánování a provedení zakázky přezkoumání hospodaření .....	A3
Předmět a hlediska (kritéria) zakázky přezkoumání hospodaření .....	A4–A7
Posuzování následných událostí po konci přezkoumávaného období .....	A8–A9
Prohlášení odpovědné strany .....	A10
Zpracování zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření .....	A11–A12
Obsah zprávy o výsledku přezkoumání .....	A13–A15

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

## 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, dobrovolných svazků obcí a Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen územní celek a přezkoumání hospodaření) tak, aby mohl vyjádřit názor na předmět přezkoumání ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.
2. Zásady a postupy uvedené v tomto standardu lze přiměřeně (se zaměřením zejména na dotační vztahy, nakládání s dlouhodobým majetkem a příspěvky) použít pro příspěvkové organizace zřizované územními celky, pokud smluvní strany uzavřou smlouvu o přezkoumání hospodaření.
3. Přezkoumání hospodaření vykonávané auditorem je podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o přezkoumání), auditorskou činností, která je vykonávána na základě smlouvy o poskytování auditorské služby v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o auditorech), a se standardy vydávanými Komorou auditorů České republiky. Výsledkem přezkoumání hospodaření je zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření.
4. Přezkoumání hospodaření není auditem (ověřením) účetní závěrky územního celku.

### Datum účinnosti

5. Tento standard nabývá účinnosti dnem schválení sněmem Komory auditorů České republiky dne 24. listopadu 2014 pro přezkoumání hospodaření zahájená po 1. květnu 2014 a později.

### CÍL

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 přezkoumání podle hledisek definovaných v ustanovení § 3 zákona o přezkoumání,
  - (b) provést přezkoumání oblastí hospodaření vyjmenovaných v ustanovení § 2 odst. 2 zákona o přezkoumání podle hledisek definovaných v ustanovení § 3 zákona o přezkoumání a
  - (c) na základě svých zjištění podle písm. (a) a (b) a v souladu s příslušnými právními předpisy vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku.

## POŽADAVKY

### Požadavky právních předpisů

7. Při provádění přezkoumání hospodaření je auditor povinen řídit se:
  - (a) příslušnými ustanoveními zákona o přezkoumání,

- (b) standardy vydávanými Komorou auditorů České republiky,
- (c) zákonem o auditorech a dalšími právními předpisy platnými v České republice.

### **Aplikace zákona o přezkoumání**

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

### **Aplikace mezinárodních standardů pro ověřovací zakázky**

- 9. Přezkoumání hospodaření je ověřovací zakázkou v pojetí Mezinárodního rámce pro ověřovací zakázky (dále jen Rámec), neboť má základní náležitosti ověřovací zakázky stanovené odstavcem 20 tohoto Rámce.
- 10. Základním standardem aplikovaným při přezkoumání hospodaření je ISAE 3000 – Ověřovací zakázky jiné než audit nebo prověrky historických finančních informací (dále jen ISAE 3000). Přezkoumání hospodaření je zakázkou poskytující omezenou jistotu a formulace závěru má negativní formu.
- 11. Postupy obsažené v mezinárodních auditorských standardech či standardech pro prověrky je auditor povinen použít pouze jako vodítko a pouze v takovém rozsahu, v jakém jsou příslušné postupy obecně aplikovatelné na přezkoumání hospodaření (například postupy získávání důkazních informací či vedení spisu auditora).
- 12. 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, fungování vnitřního kontrolního systému, složitosti systému vedení účetnictví a jiných.

### **Etické požadavky a řízení kvality**

- 13. Auditor je při přezkoumání hospodaření povinen jednat v souladu s požadavky uvedenými v Etickém kodexu a v souladu s mezinárodním auditorským standardem ISQC 1 – Řízení kvality u společností provádějících audity a prověrky účetních závěrek, ostatní ověřovací zakázky a související služby.

### **Přijetí zakázky přezkoumání hospodaření a pokračování smluvního vztahu**

- 14. Auditor je oprávněn přijmout zakázku na přezkoumání hospodaření (resp. pokračovat v jejím provádění) pouze tehdy, jestliže se ujistí, že osoby, které mají provést zakázku, kolektivně disponují nezbytnou odbornou způsobilostí.

### **Dohodnutí podmínek zakázky o provedení přezkoumání hospodaření**

- 15. Auditor je povinen dohodnout podmínky zakázky na přezkoumání hospodaření se statutárním orgánem územního celku, resp. s osobou určenou stanovami dobrovolného svazku obcí či předsedou Regionální rady regionu soudržnosti a v souladu se zákonem o přezkoumání a zákonem o auditorech uzavřít písemnou smlouvu. Příklad smlouvy o vykonání přezkoumání hospodaření je uveden v příloze 1.

## **Plánování a provedení zakázky přezkoumání hospodaření**

16. Auditor je povinen plánovat a provést zakázku na přezkoumání hospodaření tak, aby byly naplněny cíle přezkoumání hospodaření podle tohoto standardu. V rámci plánování je auditor povinen navrhnout celkovou strategii týkající se rozsahu, zaměření, časového průběhu a způsobu provedení přezkoumání hospodaření a plán přezkoumání hospodaření, jehož součástí je formulování detailního přístupu k povaze, časovému průběhu a rozsahu postupů shromažďování důkazních informací, jež je třeba provést, a důvodů pro volbu těchto postupů.
17. Plánování není izolovanou fází, ale kontinuálním a opakovaným procesem v celém průběhu realizace zakázky na přezkoumání hospodaření. V důsledku neočekávaných událostí, změn podmínek nebo důkazních informací získaných na základě výsledků postupů shromažďování důkazních informací je auditor povinen revidovat celkovou strategii a plán přezkoumání hospodaření, a tím i výslednou plánovanou povahu, časový průběh a rozsah dalších postupů.
18. Auditor je povinen přistupovat k plánování a provádění zakázky na přezkoumání hospodaření s profesní skepsí, vycházející z toho, že mohou existovat okolnosti, které způsobí, že v oblastech, jež jsou předmětem přezkoumání, existují významné (materiální) chyby a nedostatky.
19. Profesní skepsí se rozumí, že auditor je povinen provést kritické zhodnocení platnosti získaných důkazních informací a reagovat ostražitě vůči důkazním informacím, které jsou v rozporu s dokumentací nebo prohlášeními odpovědné strany nebo tuto dokumentaci či prohlášení odpovědné strany zpochybňují.
20. Auditor je povinen získat takové porozumění přezkoumávanému hospodaření a dalším souvisejícím okolnostem, aby byl schopen identifikovat a vyhodnotit riziko existence významných (materiálních) chyb a nedostatků v oblastech, jež jsou předmětem přezkoumání.
21. Auditor může přezkoumání hospodaření provést jednorázově nebo je rozdělit do dílčích přezkoumání hospodaření. Z dílčích přezkoumání hospodaření je auditor, v souladu se zákonem o přezkoumání, povinen poříditi 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.
22. Při určování rozsahu poznatků o konkrétním územním celku, které je o předmětu zakázky a dalších okolnostech zakázky nutné získat, je auditor povinen uplatňovat odborný úsudek.

## **Předmět a hlediska (kritéria) zakázky přezkoumání hospodaření**

23. Předmět a hlediska (kritéria) zakázky přezkoumání hospodaření jsou upraveny zákonem o přezkoumání. V případě změny ustanovení týkajících se předmětu a hledisek přezkoumání v zákoně o přezkoumání je povinností auditora tyto zákonné změny při přezkoumání hospodaření reflektovat.
24. Předmětem přezkoumání hospodaření jsou podle zákona o přezkoumání údaje

o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu, **nikoliv** závěrečný účet sám.

25. 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.

### **Významnost (materialita) a riziko přezkoumání hospodaření**

26. Při určování povahy, časového průběhu a rozsahu postupů shromažďování důkazních informací je auditor povinen posoudit hledisko významnosti (materiality). Při posuzování významnosti (materiality) se vyžaduje, aby auditor pochopil a vyhodnotil, které faktory by mohly ovlivnit rozhodnutí předpokládaných uživatelů zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Významnost (materialita) je posuzována v kontextu kvantitativních a kvalitativních faktorů jako například relativní závažnosti, povahy a rozsahu vlivu těchto faktorů na vyhodnocení zájmů předpokládaných uživatelů. Vyhodnocení významnosti (materiality) a relativního významu kvantitativních a kvalitativních faktorů při konkrétním přezkoumání hospodaření závisí na odborném úsudku auditora.

### **Využívání práce auditorova experta**

27. V některých případech může přezkoumání hospodaření zahrnovat aspekty vyžadující specializované znalosti a kvalifikaci při shromažďování a vyhodnocování důkazních informací. V takových situacích se může auditor rozhodnout, že využije práce další osoby nebo osob (dále jen auditorův expert), které disponují požadovanými znalostmi a kvalifikací. V takovém případě musí být auditor schopen posoudit, zda prostřednictvím práce tohoto experta získá dostatečné a vhodné důkazní informace.
28. Při využití práce auditorova experta je auditor povinen přiměřeně aplikovat mezinárodní auditorský standard ISA 620 – Využití práce auditorova experta.

### **Získávání důkazních informací**

29. Auditor je povinen shromáždit dostatečné a vhodné důkazní informace tak, aby byl schopen poskytnout omezené ujištění o přezkoumávaném hospodaření.
30. Omezené ujištění je méně než absolutní či přiměřené ujištění, a to v důsledku:
  - (a) uplatňování výběrového testování,
  - (b) přirozených omezení vnitřního kontrolního systému,
  - (c) skutečnosti, že mnoho důkazních informací, které má auditor k dispozici, je přesvědčivých, nikoli však nezvratných,
  - (d) uplatňování úsudku při shromažďování a vyhodnocování důkazních informací a utváření závěrů na základě těchto důkazních informací,
  - (e) charakteru předmětu přezkoumání,
  - (f) požadavků zákona o přezkoumání vyžadujícího negativní ujištění o tom, zda byly či nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
31. Dostatečnost důkazních informací je měřítkem jejich kvantity. Vhodnost důkazních informací je měřítkem jejich kvality, to znamená relevantnosti a spolehlivosti důkazních

informací. Auditor je povinen posuzovat vztah mezi náklady na získání důkazních informací a užitečností informací získaných v průběhu přezkoumání hospodaření. Ovšem otázka obtížnosti nebo vzniklých nákladů není sama o sobě platným argumentem ve prospěch upuštění od konkrétního postupu shromažďování důkazních informací, pro který neexistuje žádná alternativa. Auditor je povinen při vyhodnocování dostatečnosti a vhodnosti důkazních informací uplatnit odborný úsudek a profesní skepsi.

32. Za účelem získání dostatečných a vhodných důkazních informací v průběhu přezkoumání hospodaření je auditor povinen:
- (a) získat poznatky o předmětu a ostatních okolnostech zakázky přezkoumání hospodaření, které v závislosti na předmětu zakázky zahrnují také poznatky o vnitřním kontrolním systému;
  - (b) na základě těchto poznatků vyhodnotit rizika spočívající v možnosti existence významných (materiálních) chyb a nedostatků v oblastech, jež jsou předmětem přezkoumání;
  - (c) reagovat na vyhodnocená rizika, včetně navržení celkových reakcí a určení povahy, časového průběhu a rozsahu dalších postupů;
  - (d) provést další postupy, jasně související s identifikovanými riziky, a to na základě využití jednoho či kombinace některých z následujících postupů: inspekce, pozorování, konfirmace, přepočítávání, opětovného provedení, analytických postupů a dotazování. Tyto další postupy mohou mít charakter testů věcné správnosti, včetně získání potvrzujících informací ze zdrojů nezávislých na daném územním celku, či testů provozní účinnosti kontrol a
  - (e) vyhodnotit dostatečnost a vhodnost důkazních informací.
33. Součástí přezkoumání hospodaření obvykle nebývá ověřování pravosti dokumentů použitých jako důkazní informace a auditor také nebývá školený v takovém ověřování a nepředpokládá se ani, že by byl v tomto oboru expertem. Auditor je ovšem povinen posoudit spolehlivost informací získaných v průběhu přezkoumání hospodaření, které mají být použity jako důkazní informace, například fotokopie, faksimile, dokumenty v podobě filmu, digitalizované nebo jiné elektronické dokumenty, a pokud je to relevantní, posoudit také kontroly jejich zpracování a uchovávání.

### **Posuzování následných událostí po konci přezkoumávaného období**

34. Auditor je povinen dotázat se na události po konci přezkoumávaného období, které by mohly ovlivnit hospodaření územního celku za přezkoumávané období či období budoucí.

### **Prohlášení odpovědné strany**

35. Auditor je povinen získat písemné prohlášení osoby či osob odpovědných za údaje, které jsou předmětem přezkoumání a tvoří součást závěrečného účtu, obsahující:
- (a) uznání odpovědnosti výše uvedené osoby, resp. osob za údaje o hospodaření územního celku,
  - (b) potvrzení, že auditorovi byly poskytnuty veškeré relevantní informace a přístup k nim,

- (c) potvrzení o tom, že informace o hospodaření předkládané auditorovi jsou úplně a správné a
  - (d) další potvrzení o jiných skutečnostech nebo k podpoře jiných důkazních informací, které dle svého odborného úsudku auditor považuje za nezbytné.
36. V případě, že auditor nezíská prohlášení odpovědné strany, je povinen zvážit dopad této skutečnosti na závěr své zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.
37. Prohlášení odpovědné strany nemůže nahrazovat ostatní důkazní informace, o kterých může auditor přiměřeně předpokládat, že budou k dispozici. Nemožnost získat dostatečné a vhodné důkazní informace týkající se záležitosti, která má nebo může mít významný vliv na přezkoumání hospodaření, v případě, že takové důkazní informace jsou obvykle k dispozici, představuje omezení rozsahu přezkoumání hospodaření, a to i v případě, že bylo v dané záležitosti získáno prohlášení odpovědné strany.

### **Dokumentace**

38. Auditor je povinen vypracovat dokumentaci k zakázce přezkoumání hospodaření, která bude obsahovat dostatečné a přiměřené záznamy o skutečnostech, které tvoří východisko zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a důkazy o tom, že přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno v souladu s příslušnými standardy.
39. Součástí dokumentace musí být zdůvodnění všech důležitých záležitostí, které vyžadují uplatnění úsudku a souvisejících závěrů.
40. Není ani nutné, ani praktické dokumentovat každou záležitost, kterou auditor posuzuje. Auditor je povinen vypracovat dokumentaci o přezkoumání hospodaření tak, aby zkušený auditor, který se předtím daným přezkoumáním hospodaření nezabýval, pochopil:
- (a) povahu, načasování a rozsah auditorských postupů provedených s cílem dosáhnout souladu s příslušnými auditorskými standardy a příslušnými požadavky právních předpisů,
  - (b) výsledky provedených auditorských postupů a získané důkazní informace a
  - (c) významné záležitosti, které vyplynuly z přezkoumání hospodaření, dosažené závěry týkající se těchto záležitostí a významné odborné úsudky učiněné při tvorbě těchto závěrů.

### **Zpracování zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

41. Auditor musí dojít k závěru ohledně toho, zda byly získány dostatečné a vhodné důkazní informace, které podporují závěr vyjádřený ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření. Při formulaci závěru je auditor povinen posoudit veškeré relevantní získané důkazní informace, bez ohledu na to, zda podporují, nebo popírají údaje, které jsou předmětem přezkoumání a tvoří součást závěrečného účtu, či soulad přezkoumávaného hospodaření s vybranými právními předpisy.

42. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření musí mít písemnou formu.
43. 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 přezkoumání. Chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona o přezkoumání popíše auditor **vždy** ve zprávě o výsledku přezkoumání, popř. v příloze ke zprávě, která pak bude nedílnou součástí této zprávy.

### **Obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

44. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření je auditor povinen vypracovat na základě jednorázového přezkoumání hospodaření, anebo na základě zápisů z dílčího či dílčích přezkoumání hospodaření.
45. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření musí obsahovat náležitosti vycházející z ISAE 3000 a náležitosti stanovené zákonem o přezkoumání (příklad zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření viz příloha 2 až příloha 4).
46. 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 negativního vyjádření, a
  - (b) zákona o přezkoumání, 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 přezkoumání,
    - uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku.
47. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření musí obsahovat označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
48. Ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření může auditor přiložit dokumenty, které vhodným způsobem dokumentují zjištění uvedená v závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.
49. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření (či příloha, která je nedílnou součástí této zprávy) musí obsahovat přehled právních předpisů, popř. vybraných ustanovení právních předpisů, s nimiž auditor ověřil soulad při provádění přezkoumání hospodaření.
50. 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. Doplňující informace je auditor povinen jasně oddělit od závěru auditora a formulovat je způsobem, který tento závěr neovlivní.



## **Projednáni zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

51. 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,
- Dále je auditor povinen zvážit, zda je vhodné zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření projednat i s finančním výborem zastupitelstva územního celku.
52. V případě svazku obcí je auditor povinen projednat zprávu s orgánem, který je k tomu určen stanovami svazku, a u Regionální rady regionu soudržnosti s jejím předsedou.

## **APLIKAČNÍ A VYSVĚTLUJÍCÍ ČÁST**

### **Cíl (Odst. 6 (b))**

- A1. Při provázení přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanoveními:
- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
  - vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
  - zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
    - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
    - zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
      - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
      - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
      - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
  - zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
  - zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
  - zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,

- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

### **Aplikace mezinárodních standardů pro ověřovací zakázky (Odst. 11)**

A2. Při provádění přezkoumání hospodaření je možné a vhodné přiměřeně aplikovat relevantní ustanovení zejména těchto standardů:

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 500	Důkazní informace
ISA 520	Analytické postupy
ISA 530	Výběr vzorků
ISA 550	Spřízněné strany
ISA 580	Písemná prohlášení
ISA 600	Zvláštní aspekty – audit účetní závěrky skupiny (včetně prací provedených auditorem složky)
ISA 620	Využití práce auditorova experta

### **Plánování a provedení zakázky přezkoumání hospodaření (Odst. 16–22)**

A3. Adekvátní plánování přispívá k tomu, že je věnována přiměřená pozornost důležitým oblastem přezkoumání hospodaření, potenciální problémy jsou zjištěny včas a přezkoumání hospodaření je řádně organizováno a řízeno tak, aby mohlo být provedeno efektivním a účinným způsobem. Adekvátní plánování také umožňuje auditorovi řádně zadávat práci členům týmu provádějícího přezkoumání hospodaření a řídit je, dohlížet na ně a kontrolovat jejich práci. Dále také v případech, ve kterých to připadá v úvahu, pomáhá koordinovat práci realizovanou ostatními auditorovými experty. Povaha a rozsah plánovacích činností se bude lišit podle okolností přezkoumání hospodaření, například rozsahu a složitosti přezkoumávaného územního celku a předcházející zkušenosti auditora s tímto územním celkem.

### **Předmět a hlediska (kritéria) zakázky přezkoumání hospodaření (Odst. 23–25)**

A4. 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 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.

- A5. 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.
- A6. 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.
- A7. 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) zkresení 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.

### **Posuzování následných událostí po konci přezkoumávaného období (Odst. 34)**

- A8. Auditor může získat důkazní informace k následným událostem po konci přezkoumávaného období na základě:
- (a) přímého dotazování,
  - (b) provádění jiných procedur.

A9. 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.

### **Prohlášení odpovědné strany (Odst. 35–37)**

A10. V průběhu přezkoumání hospodaření může odpovědná strana auditorovi poskytnout prohlášení, a to buď nevyžádané, nebo jako reakci na konkrétní dotazování. Pokud se taková prohlášení týkají záležitostí, které jsou významné (materiální) pro provedení přezkoumání hospodaření, auditor může:

- (a) vyhodnotit jejich přiměřenost a soulad s ostatními získanými důkazními informacemi, včetně ostatních prohlášení,
- (b) posoudit, zda lze u osob, které tato prohlášení učiní, předpokládat, že jsou dobře informované o konkrétních záležitostech.

### **Zpracování zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (Odst. 41–43)**

A11. Auditor může nejprve zpracovat návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a předat jej územnímu celku k vyjádření. Případné obdržené stanovisko územního celku k návrhu zprávy pak může být přílohou zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

A12. V případě, že byly ze strany územního celku vneseny k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření námitky, je vhodné, aby auditor zjištění prověřil, formou písemného závěru informoval územní celek o závěrech prověření a tyto závěry s územním celkem projednal.

### **Obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (Odst. 44–49)**

A13. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje následující náležitosti vycházející z ISAE 3000 a náležitosti stanovené v ustanovení § 10 zákona o přezkoumání:

- (a) název zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- (b) adresát,
- (c) název přezkoumávaného územního celku,
- (d) rok, za který bylo přezkoumání hospodaření provedeno,
- (e) označení osob provádějících přezkoumání hospodaření (jména a funkce auditorů zúčastněných na přezkoumání a 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 předmětu přezkoumání hospodaření,
- (i) popis hledisek přezkoumání hospodaření,
- (j) výčet právních předpisů použitých auditorem pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy,

- (k) definování odpovědnosti územního celku,
- (l) definování odpovědnosti auditora,
- (m) rámcový rozsah prací,
- (n) závěr z přezkoumání hospodaření podle ISAE 3000 a zákona o přezkoumání,
- (o) popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání hospodaření, která nebyla dodržena,
- (p) označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření,
- (q) označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení,
- (r) označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení,
- (s) další povinné náležitosti dle zákona o přezkoumání,
- (t) datum vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- (u) jméno a číslo oprávnění auditora odpovědného za předložení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- (v) podpis auditora,
- (w) datum projednání zprávy s odpovědnou stranou,
- (x) datum předání zprávy o přezkoumání hospodaření,
- (y) přílohu obsahující stanovisko podle § 7 písm. c) zákona o přezkoumání, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno.

A14. 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.

A15. Auditor může rozšířit zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření rovněž o informace a vysvětlení, jejichž účelem není ovlivnit závěr auditora. Může se jednat například o bližší vysvětlení k použitému principu a úrovni významnosti (materiality). Skutečnost, zda bude jakákoli taková informace do zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zahrnuta, závisí na její důležitosti z hlediska potřeb předpokládaných uživatelů. Doplnující informace jsou jasně odděleny od závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a jsou formulovány způsobem, který tento závěr neovlivní.

## PŘÍKLAD

## 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 přezkoumání), a podle § 2 písm. b) 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. Obec<sup>1</sup>

se sídlem

V .....

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

jednající jménem<sup>2</sup> .....

jako orgán oprávněný vystupovat jménem zadavatele

2. Auditor<sup>3</sup> .....

se sídlem

V .....

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

jednající jménem<sup>4</sup> .....

IČ ..... DIČ .....

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> Jméno a příjmení statutárního zástupce územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí.

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

<sup>4</sup> Alternativně buď svým jménem (auditor) nebo jménem auditorské společnosti.

## 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 přezkoumání,
- b) vydání dopisu vedení, který bude obsahovat souhrn doporučení auditora v návaznosti na provedené přezkoumání hospodaření<sup>5</sup>.

## Čl. III Předmět přezkoumání hospodaření

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

## Čl. IV Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání hospodaření se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze B, která je nedílnou součástí této smlouvy.

## Čl. V Způsob, místo a čas výkonu přezkoumání hospodaření

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

Přezkoumání hospodaření se vykonává na základě dokladů předložených zadavatelem podle požadavků vykonavatele a podle ověření skutečného stavu věci. Vykonavatel požádá o předložení těchto dokladů zadavatele nejpozději 14 dnů před zahájením přezkoumání.

Místem výkonu přezkoumání hospodaření je.....

Vykonavatel zahájí auditorské práce na dílčí fázi v prostorách zadavatele dne ..... 20xx. Vykonavatel předloží zadavateli požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem<sup>6</sup>.

---

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

<sup>6</sup> V případě provádění jednorázového přezkoumání hospodaření bod vymažte.

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, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a ustanovením § 10 zákona o přezkoumání – viz **příloha C**, 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 souhlas<sup>7</sup>.*

- Způsob uhrazení ceny za vykonání přezkoumání hospodaření spočívá v poskytování plátek 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,
- konečnou fakturu ve výši ..... Kč, zvýšenou o DPH a vedlejší náklady po ověření závěrečného účtu.

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 prodlení zadavatele s placením se prodlouží termíny pro provedení činností vykonavatelem podle této smlouvy.

<sup>7</sup> Z textu uvedeného kurzívou se ve smlouvě použije pouze ten, který je v daném případě opodstatněný.



## 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,
3. finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu),
4. po dobu platnosti smlouvy vytvořit podmínky k naplnění jejího účelu a v jejich rámci vyhovět oprávněným požadavkům vykonavatele ve smyslu § 21 odst. 2 zákona o auditorech (viz **příloha D**, která je nedílnou součástí této smlouvy),
5. další materiály a podklady na základě vzájemné dohody.

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 auditorskými standardy vydanými Komorou 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 přezkoumání 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 výsledcích přezkoumání hospodaření**

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

Předpokladem dodržení termínu předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je předání všech požadovaných podkladů nejpozději ..... dnů před smluvně sjednaným termínem předání zprávy o výsledcích 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 po .....20xx 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

### 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.

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

.....<sup>8</sup>

.....<sup>9</sup>

Funkce

Funkce

Podpis<sup>10</sup>

Podpis<sup>10</sup>

<sup>8</sup> Jméno a příjmení jednatelů za vykonavatele.

<sup>9</sup> Jméno a příjmení jednatelů za zadavatele.

<sup>10</sup> Podpis orgánu oprávněného jednat jménem smluvní strany a otisk úředního razítka.

## **Údaje o ročním hospodaření obce podle § 2 odst. 1 a oblasti podle odst. 2 zákona o přezkoumání**

Předmětem přezkoumání jsou následující údaje:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků;
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů;
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku;
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými 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.

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,

- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
  - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

*Příloha C*

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

Jedná se zejména o:

- a) název zprávy o přezkoumání hospodaření,
- b) adresáta,
- c) název přezkoumávaného územního celku,
- d) rok, za který bylo přezkoumání hospodaření provedeno,
- e) označení osob provádějících přezkoumání hospodaření (jména a funkce auditorů zúčastněných na přezkoumání a přibráných osob),
- f) místo přezkoumání hospodaření,
- g) období, ve kterém přezkoumání hospodaření probíhalo,
- h) popis předmětu přezkoumání hospodaření,
- i) popis hledisek přezkoumání hospodaření,
- j) výčet právních předpisů použitých auditorem pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy,
- k) definování odpovědnosti územního celku,
- l) definování odpovědnosti auditora,
- m) rámcový rozsah prací,
- n) závěr z přezkoumání hospodaření podle ISAE 3000,

- o) závěr z přezkoumání hospodaření podle zákona o přezkoumání musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání hospodaření:
- nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo
  - byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumání, anebo
  - byly zjištěny nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumání, spočívající:
    - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů,
    - v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,
    - v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,
    - v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy,
    - v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření nebo při přezkoumání hospodaření za předcházející roky, nebo
    - v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle zákona o auditorech a uzavřené smlouvy znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 zákona o přezkoumání,
  - další povinné náležitosti podle zákona o přezkoumání:
    - upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle písmene p) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti;
    - uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku;
- p) popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, která nebyla dodržena,
- q) označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření,
- r) označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení,
- s) označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení,
- t) datum vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- u) jméno a číslo oprávnění auditora odpovědného za předložení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- v) podpis auditora, datum projednání zprávy s odpovědnou stranou,
- w) datum předání zprávy o přezkoumání hospodaření územnímu celku,
- x) povinnou přílohou zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je i stanovisko podle § 7 písm. c) zákona o přezkoumání, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno.

## Oprávněné požadavky auditora

Podle ustanovení § 21 odst. 2 zákona o auditorech má auditor právo, aby mu zadavatel poskytl veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému poskytnutí auditorských služeb.

Jedná se zejména o:

- a) předložení účetní závěrky sestavené podle českých předpisů v originálním exempláři v českém jazyce, podepsané statutárním orgánem územního celku,
- b) předložení finančního výkazu (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu),
- c) zajištění přístupu k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům zadavatele, včetně mzdové evidence, k zápisům z jednání a usnesením volených orgánů (tj. zastupitelstva a rady územního celku), k zápisům výborů zastupitelstva a komisí rady za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků zadavatele. Vykonavatel je oprávněn si vyžádat písemné pověření o přístupu k informacím vedeným o zadavateli u bank, právníků a finančních úřadů,
- d) umožnění přístupu do veškerých prostor a k veškerému majetku zadavatele,
- e) umožnění účasti vykonavatele při inventarizaci majetku a závazků zadavatele. Zadavatel oznámí vykonavateli termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc před jejich konáním, pokud není dohodnuto jinak,
- f) poskytnutí „Prohlášení vedení“ na žádost vykonavatele, potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky zadavatele, podepsané orgánem oprávněným jednat za zadavatele,
- g) informování vykonavatele o výsledcích svého posouzení rizika vztahujícího se k možné existenci podvodu a o všech významných (materiálních) zjištěných podvodech týkajících se zadavatele, s možným dopadem na předmět přezkoumání hospodaření, či podezřeních na takové podvody,
- h) ujištění o nezveřejnění informací ze strany zadavatele, které předtím nebyly ověřeny vykonavatelem, způsobem, který by mohl jejich uživatele uvést v omyl, že vykonavatelem ověřeny byly.

**PŘÍKLAD**

**ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů 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 XY***

**za období od 1.1.20xx do 31.12.20xx**

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

**Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):**

**Auditor/auditorská společnost:**

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku XY:

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku XY:

**Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku XY:**

Auditor/auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku XY v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo přezkoumání:**

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření XY provedeno:**

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la ve dnech od .....do.....

Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od.....do.....

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku XY 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 právníky 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:

- 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 zákona 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.

### **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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

### **IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ**

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

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, 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. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření (územního celku) XY je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření (územní celek) XY byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku XY. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku XY je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku XY 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) XY jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, 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., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, 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) XY jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku XY 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., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku XY v budoucnosti:

- X
- X
- X.

### **D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU (územního celku) XY**

**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 případě, kdy auditor dospěje k významným rozdílům mezi*

výpočtem územního celku a vlastním výpočtem je nutné tyto rozdíly prošetřit a popř. popsat ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.)

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

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

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
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 %

## VII. DALŠÍ INFORMACE

### Stanovisko územního celku XY k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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

Vyhotoveno dne .....20xx

Auditorská společnost:

*Název společnosti*

Oprávnění č.

Zastoupená:

Odpovědný auditor:

Jméno auditora \*, oprávnění č.

Podpis\*

Jméno auditora \*, oprávnění č.

Podpis\*

Zpráva projednána se statutárním orgánem (územní celek) XY dne..... 20xx.

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva (územní celek) XY dne.....20xx.

Zpráva předána statutárnímu orgánu (územní celek) XY dne .....20xx<sup>11</sup>.

\_\_\_\_\_  
xxx\*

xxx\*

\_\_\_\_\_  
xxx\*

xxx\*

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

<sup>11</sup> Tento údaj je do zprávy doplňován manuálně při předání.

## **Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

Příloha A	Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
Příloha B	Příloha obsahující 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 <sup>12</sup>
Příloha C	Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) XY dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
Příloha D	Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu
Příloha E	Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)
Příloha F	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

*Příloha A*

### **Příklad – Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,

---

<sup>12</sup> Tato příloha je součástí zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření za podmínky využití alternativního řešení uvedeného v bodu VI tohoto standardu.

- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

## **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) XY jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, 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) XY 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) XY nezjistili žádnou další skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, 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) XY 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) XY nezjistili žádnou další skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, 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) XY 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 hospodaření (územního celku) XY, hospodaření (územního celku) XY 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) XY jsme neobdrželi žádnou dokumentaci k výběrovým řízením (územního celku) XY za rok 20xx.

S ohledem na skutečnost uvedenou v předchozím odstavci jsme nebyli schopni získat dostatečné důkazní informace pro vyjádření našeho závěru, zdali přezkoumání hospodaření (územního celku) XY bylo provedeno ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy. Proto žádný takový závěr nevyjadřujeme.

**PŘÍKLADY MOŽNÝCH VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ****(A) Závěr – nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, 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) XY jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku XY 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., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, 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) XY jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku XY 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., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, 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) XY jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku XY 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 B 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., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, 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) XY jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územní celku XY 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 B obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.