

# Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků

Metodická pomůcka

**N á v r h**



## Úvodem

V mimořádné příloze časopisu Auditor vám předkládáme k připomínkovému řízení metodickou pomůcku pro provádění přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků. Pomůcka byla zpracována členy výboru pro veřejný sektor. Vychází především z praktických zkušeností při provádění přezkoumání, neboť zákonná úprava této činnosti a vyhláška k jejímu provádění je velice stručná. Zpracování pomůcky je reakcí na dotazy auditorů, vztahující se k této problematice i na stížnosti, které byly na provádění přezkoumání auditory doručeny KA ČR. **Předkládané dokumenty obsahují doporučení, a to zdůrazňují, jak při přezkoumání postupovat, jaké podklady vyžadovat a jaké dokumenty zpracovávat. Práce auditora je činností samostatnou, vysoce kvalifikovanou, a je vždy na auditorovi, jak určité konkrétní situace bude řešit.** Výbor v tomto dokumentu nabízí možná řešení.

Pomůcka obsahuje:

- **návrh smlouvy o přezkoumání hospodaření** s variantami podrobného popisu podkladů nutných pro provádění přezkoumání, časového harmonogramu provádění přezkoumání a popisu obsahu zprávy (doporučení ve smlouvě podrobněji upravit obsah a formu výsledné zprávy vychází z praktických zkušeností, kdy představy auditora a zadavatele se liší a mohou vyústit i v konflikt),
- **návrh osnovy provádění přezkoumání.** Tento dokument byl rozsáhle diskutován zejména z hlediska rozsahu prováděných prací. Otevřenou zůstává otázka do jaké hloubky je nutné se při přezkoumání věnovat i hospodaření příspěvkových organizací zřízených územním samosprávným celkem. Výbor se výsledně přiklonil k názoru, že hospodaření příspěvkových organizací není předmětem přezkoumání (i v duchu nově připravovaného zákona o přezkoumání), ale v konkrétní situaci, kdy majetek svěřený příspěvkové organizaci je významný a jsou pochybnosti o tom, že zřizovatel dostatečně účinně provádí kontrolu hospodaření příspěvkové organizace, je jistě třeba při provádění přezkoumání k této skutečnosti přihlídnout,
- **návrh prohlášení k přezkoumání** jako důkazního prostředku,
- **návrh zprávy o výsledcích přezkoumání,** která je zpracována ve dvou variantách a dle názoru výboru je možné použít obě.

**Vyzýváme všechny auditory, aby se svými připomínkami k předloženým materiálům do zpracování pomůcky zapojili a tak přispěli k zajištění její co nejvyšší kvality.**

**Připomínky zašlete nejpozději do 31. října 2003 na adresu KA ČR, Opletalova 55, Praha 1, 110 00.**

za výbor pro veřejný sektor  
Ing. Zdeňka Drápalová

# Smlouva

## uzavřená podle § 269 odst. 2 zákona 513/1991 Sb., Obchodní zákoník

mezi

*Jméno ÚSC .....*

*Zastoupen .....*

*Další osoby oprávněné jednat*

dále jen odběratel

a

*Auditor/auditorská společnost*

*Zastoupen .....*

*Další osoby oprávněné jednat*

dále jen dodavatel

### 1. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je přezkoumání hospodaření ..... *odběratele* ..... za rok .... ve smyslu ustanovení § 17 odst.(4) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a vyhlášky 41/2002 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumávány budou:

- údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů,
- údaje o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- údaje o peněžních operacích týkajících se cizích prostředků,
- údaje o peněžních operacích týkajících se sdružených prostředků.

Předmětem přezkoumání je rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví územního samosprávného celku včetně majetku vloženého do dobrovolného svazku obcí.

Ověřováno bude:

- dodržování povinností uložených zákonem a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- soulad vedení účetnictví územního samosprávného celku/dobrovolného svazku obcí se zákonem o účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho provedení,
- soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

*Varianta*

Předmětem přezkoumání není hospodaření příspěvkových organizací a územním celkem zřízených právnických osob.

### 2. Způsob provedení přezkoumání

Přezkoumání hospodaření proběhne na základě předložených dokladů výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých skutečností. Podmínkou je zpracování všech povinných výkazů.

Vydání zprávy o výsledcích přezkoumání nezabavuje příslušné orgány odběratele odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

*Varianta*

Seznam dokumentace nutné k předložení je uveden v příloze číslo 1 a je nedílnou součástí této smlouvy.

### 3. Termín provedení

*Varianta*

Přezkoumání hospodaření proběhne dle harmonogramu uvedeného v příloze číslo 2, která je nedílnou součástí této smlouvy.

*Varianta*

Přezkoumání hospodaření proběhne v termínu od ..... do ..... . Závěrečná zpráva bude předána oprávněnému zástupci odběratele ..... (za předpokladu předání všech požadovaných podkladů).

**4. Cena**

Cena je stanovena jako smluvní na částku ..... Kč *varianta* bez daně z přidané hodnoty.

*Varianta*

Tato cena předpokládá rozsah prací cca ..... hodin. V případě, že rozsah prací bude významným způsobem překročen (více než ... % nárůst), bude cena po dohodě smluvních stran upravena. Cena bude fakturována po předání písemné zprávy oprávněnému zástupci odběratele.

**5. Závazky smluvních stran**

Odběratel se zavazuje:

- poskytnout dodavateli veškeré požadované doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení potřebná k řádnému provedení přezkoumání hospodaření,
- předávat požadované podklady v termínech tak, aby mohl být dodržen termín předání závěrečné zprávy,
- zprávu o výsledcích přezkoumání hospodaření zveřejňovat vždy s následujícími výkazy:
  - rozvahou ÚSC
  - výkazem pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO
  - přílohou ÚSC/DSO
- poskytnout dodavateli bezplatně potřebné prostory s možností zapojení počítače do elektrické sítě,
- uhradit do ..... zálohu ve výši ..... Kč
- uhradit předanou fakturu nejpozději do 10 dnů po jejím předání, v případě opožděných plateb uhradit penále ve výši ..... % za každý den prodlení.

Dodavatel se zavazuje:

- provádět sjednané práce odborně, kvalitně, přesně a v dohodnutých termínech (za předpokladu včasného předání požadovaných podkladů),
- řídit se při provádění sjednané činnosti platnými obecně závaznými předpisy a v případě nutnosti i pokyny klienta (např. v otázkách bezpečnosti práce),
- poskytovat odběrateli na vyžádání průběžné informace o postupu zajišťovaných prací,
- zpracovat *varianta: v souladu s přílohou číslo 3, která je nedílnou součástí této smlouvy*, zprávu o výsledcích přezkoumání a předat ji odběrateli nejpozději ..... /*varianta v termínu dle harmonogramu uvedeném v příloze číslo 1*,
- zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s poskytováním služeb dle této smlouvy. Mlčenlivost se vztahuje i na všechny zaměstnance dodavatele.

**6. Závěrečná ustanovení**

Tato smlouva vstupuje v platnost dnem podpisu oběma smluvními stranami. V případě neplnění závazků podle článku 5 jednou ze smluvních stran, může druhá strana od smlouvy odstoupit.

Smlouva je vyhotovena ve dvou výtiscích, z nichž každý má povahu originálu. Veškeré dodatky a změny této smlouvy mohou být provedeny pouze písemně se souhlasem obou stran.

V ..... dne .....

Odběratel

Dodavatel

.....

.....

## Příloha č. 1 Seznam požadované dokumentace

K řádnému provedení přezkoumání hospodaření je třeba předložit zejména následující dokumenty:

- Zřizovací listina, registrace
- Vnitřní kontrolní systém včetně odpovědnostního řádu (interní směrnice)
- Předchozí zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření
- Záznamy o ostatních kontrolních akcích
- Rozpočet na rok ....
- Úpravy rozpočtu v chronologickém a věcném třídění
- Finanční výkaz o plnění rozpočtu za rok ....
- Účetní rozvrh
- Obratová předvaha
- Účetní doklady – faktury přijaté, faktury vydané, pokladní doklady, bankovní výpisy, interní doklady, mzdové listy
- Inventarizace majetku
- Účetní výkazy, příloha k účetní závěrce
- Inventarizace zůstatků rozvahových účtů
  
- Daňová přiznání (Daň z příjmu PO, DPH)
  
- Zřizovací listiny zřízených organizací
- Dokumenty o hospodaření zřízených organizací
  
- Zápis z jednání zastupitelstva
- Dokumentace k účelovým dotacím
- Dokumentace k veřejným zakázkám
  
- Dokumentace k používanému SW

## Příloha č. 2 Harmonogram prací

Přezkoumání hospodaření ÚSC proběhne v následujících termínech:

Průběžná kontrola:

1. termín	program
2. termín	program
3. termín	program
4. termín	program

	Termín
Přezkoumání účetní závěrky	.....
Přezkoumání rozpočtového hospodaření	.....
Předání zprávy	.....
Projednání zprávy s odpovědným zástupcem	.....
Předání definitivního znění zprávy	.....

# Osnova pro provádění přezkoumání hospodaření ÚSC – zejména obcí

## 1. Jednání zastupitelstva a rady

- výběr zásadních informací z jednání zastupitelstva a Rady (projednávání závěrečného účtu, rozpočet, prodeje a směna majetku, poskytování dotací, poskytování a přijetí půjček, rozhodnutí o odpisech pohledávek, ....)

## 2. Organizační řád, dělba odpovědností a pravomocí jednotlivých vnitřních útvarů

- zřizování organizačních složek a související dokumentace
- vymezení odpovědných osob (například „správci kapitol“)

## 3. Vnitřní kontrolní systém a vnitřní směrnice

- vnitřní kontrolní mechanismy dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole
- odpovědnostní řád
- vymezení hlavní a hospodářské činnosti, kdo o tomto vymezení rozhoduje
- vnitřní směrnice pro vedení účetnictví
- harmonogramy prací (sestavování závěrky, sestavování rozpočtu)
- směrnice pro hospodaření s pohledávkami

## 4. Vedení účetnictví

- účetní doklady
- bilanční kontinuita  
důraz především na následující oblasti (mělo by se prakticky jednat o prvotní seznámení s danými oblastmi s cílem identifikace potenciálních problémů)
  - nedokončené investice (s ohledem na délku rozpracovanosti ...)
  - různé studie apod. zachycené na účtech 01
  - vykázání cenných papírů (především CP k obchodování)
  - vykázání závazků (dodavatelské faktury)
  - vykázání mzdových a daňových závazků (daň z příjmů, daň z převodu nemovitostí)
  - vykázání pohledávek (úroveň předepsaných pohledávek, existence pohledávek)
  - vykázání půjček ze státních fondů (Státní fond rozvoje bydlení)
  - sdružené prostředky (především, zda se jedná skutečně o sdružení bez právní subjektivity, porovnání na příslušnou smlouvu)
  - sledování zásob (především v případě, že součástí Města jsou např. „technické služby“)
  - vykázání vypořádání dotací vůči státu a krajům (např. dotace na soc. výdaje)
  - používání neutrálních účtů (245) pro různé případy, příjmů, které mají být součástí rozpočtu

## 5. Ověřování dokladů běžného roku

Nutno ověřit především následující skutečnosti:

- okamžik zachycení účetního případu (především s ohledem na pohledávky a závazky)
- zvolený postup účtování
- druhové začlenění rozpočtové skladby
- funkční zatřídění rozpočtové skladby

Při významných položkách prověřovat zachycení v účetnictví ve vazbě na rozpočet

Zvýšenou pozornost věnovat například následujícím problémům:

- okamžik zachycení závazku, zádržné dodávek stavebních prací
- okamžik zachycení pohledávky (např. u poplatků a prodejů na splátky – byty)
- způsob účtování při prodeji na splátky, nákupech na splátky, zálohách, prodejkách s výhradou vlastnictví apod.
- ověřit, zda nedochází k úhradě výdajů za jinou organizaci (např. Tělovýchovné jednoty apod.) – v návaznosti na rozpočtovou skladbu

### 5.1. Účtování výdajů

### 5.2. Účtování příjmů

### 5.3. Účtování na základním běžném účtu

### 5.4. Účtování na účtech fondů

- způsob naplňování fondů ve vztahu na rozpočet
- čerpání fondů

**5.5. Doklady o hospodářské činnosti**

- sledování a rozpočítání společných nákladů na hospodářskou činnost (zde lze očekávat velice závažné problémy) – tj. nutno sledovat abnormálně vysoké zisky na doplňkové činnosti

**5.6. Pokladní doklady****5.7. Ostatní vnitřní účetní doklady****6. Rozpočet****6.1. Schválení závěrečného účtu z minulého roku včetně návrhu na vypořádání**

- kdy bylo projednáno
- jak je rozdělen hospodářský výsledek z hospodářské činnosti
- rozdělení výsledků hospodaření (převod fondům, FRR)

**6.2. Sestavení rozpočtového výhledu**

- zda je sestaven
- zda je východiskem při sestavení rozpočtů

**6.3. Sestavování rozpočtu, rozpočtové úpravy**

- kdy sestaven, zda byly splněny požadavky, jak odpovědně sestaven (například do rozpočtu nejsou zahrnuty výdaje, ke kterým je obec již smluvně zavázána)
- ověřit, zda je rozpočet vyrovnaný – resp. ověřit způsob financování schodku
- zapojení mimorozpočtových zdrojů
- pozornost věnovat významným odchylkám rozpočtových úprav (nutno sledovat, z čeho úpravy vyplývají – často je obec smluvně zavázána dříve, než dojde k příslušné rozpočtové úpravě, případně v horších případech rozpočtové úpravě předchází výdej peněžních prostředků)

**6.4. Plnění rozpočtu, odchylky**

- nutno vysvětlit významnější odchylky
- ověřit, zda určité položky nebyly uměle nadhodnoceny (například z důvodu vykázaní dostatečného spolufinancování) - například nájmy apod.

**7. Kontrolní mechanismy ve vztahu ke zřízeným příspěvkovým organizacím**

- zřizovací listiny příspěvkových organizací (PO)
- vymezení a zachycení majetku, v rozvaze města a dané PO
- odpisové plány – schválení zřizovatelem
- toky provozních a investičních dotací, kontrolní mechanismy pro tok peněz a sledování výkonů (systémy přebírání práce, rozpočty, kalkulace),

**8. Kontrolní mechanismy k založeným společnostem**

- Zachycení finanční investice v účetnictví, způsob ocenění, reálná hodnota u investic s významným podílem
- finanční vztahy k založeným společnostem, dotace, půjčky

**9. Plnění zákona o zadávání veřejných zakázek**

- případná vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek
- formální plnění podmínek zákona (ověřit na vybraných případech), případně upozornit na případy, které sice vyhovují zákonu o zadávání veřejných zakázek, ale nejsou standardní (například použití možnosti výzvy jednomu zájemci, výzva spřízněným společnostem ...)
- prověřit zda na vybrané zakázky bylo vypsáno výběrové řízení (především služby – například svozy odpadu, komunální služby apod.) – předmětem prověření by měl být především průběh výběrového řízení, soulad uzavřené smlouvy s podmínkami výběrového řízení, porovnání skutečné realizace s nabídkou, sledování odchylek
- sledovat zvýšení ceny – důvody apod. – kdo schválil a projednal (včetně termínů)
- fakturace u staveb (termíny – zda není předfakturováno, otázka zajištění apod.)

**10. Dotace z rozpočtu státu, krajů a dotace ze státních fondů**

- dotační smlouvy, plnění podmínek dotačních smluv
- vypořádání dotací – důležité například i u sociálních dávek (kolik je nutno vrátet)
- nutno věnovat pozornost významným prodejem majetku – zda nebyly pořízeny z dotačních prostředků a zda prodejem nedošlo k porušení podmínek poskytnutí dotace (byty, kanalizace apod.)
- v případě inventarizací na vybraných příkladech prověřit, zda skutečně dostavěno
- v rámci rozpočtové skladby a účetnictví ověřit, zda je rozlišeno, kdo dotaci poskytl (stát, kraj, státní fond)

**11. Poskytované prostředky v rámci veřejné finanční podpory**

- kontrola vazby na schválený rozpočet
- postup schvalování
- v případě významnějších položek prověření příslušných smluv – sledovat, zda smlouvy umožňují realizaci kontrolních prvků
- zkontrolovat, zda je kontrolováno užití prostředků

**12. Nakládání s majetkem, jeho evidence, dodržení procesních úkonů dle zákona o obcích****12.1. Nedokončené investice, evidence, ocenění, zařazování**

- kontrola významných smluv
- kontrola pozastavených akcí (především stavebních)
- v případě nájmu kontrola, zda technické zhodnocení není řešeno kompenzačně (tj. není hrazen nájem, ale plnění se provádí technickým zhodnocením)
- co se zahrnuje do pořizovací ceny (často se související výdaje dávají do provozu)
- přiřazování položek na jednotlivé investiční akce (především u základní technické vybavenosti apod.)
- částečné vyřazování majetku (především staveb) v souvislosti s prováděným technickým zhodnocením (většinou neprováděno)
- okamžik zařazení (často se zpožděním na základě informace z majetkoprávního odboru)
- kontrola pořizování majetku na základě bezúplatných převodů od státu (včetně kontroly ceny pro účetní účely)

**12.2. Zachycení dlouhodobého majetku, vyřazování majetku**

- celkový způsob evidence, vazba na list vlastnictví
- ocenění (dodržování zásad pro oceňování)
- vyřazování majetku (hlavně v případě prodeje nemovitostí – zda dodržena vazba na katastr nemovitostí a vazba v účetnictví – v některých případech je například zachycována pohledávka z prodeje majetku v jiném období než dojde k zachycení úbytku majetku)
- pozor na případná vyřazování nehmotného majetku (především různých studií – tj. v kterém okamžiku se vyřazuje)

**12.3. Významné nájemní smlouvy**

- kontrola neobvyklé výše nájemného (spřízněné organizace, VAK ....)
- vazba na rozhodnutí orgánů obce
- otázka technických zhodnocení prováděných nájemcem

**12.4. Ostatní smluvní vztahy související s dlouhodobým majetkem**

- smlouvy o výpůjčce
- zástavy majetku
- bezúplatné převody majetku – především na příspěvkové organizace

**12.5. Kontrola způsobu využití majetku**

- způsob sledování využití majetku obcí tj. prověření, zda obec sleduje, jakým způsobem je majetek využíván (například, zda se nevyskytují případy, že určitý majetek je využíván bez řádného smluvního vztahu – to se týká například pozemků)

**13. Významné smlouvy a hospodářské operace****13.1. Smlouvy o sdružení bez právní subjektivity**

- kvalita a úplnost smluv, případná vazba na dotace a dotační smlouvy
- způsob vedení účetnictví – vazba na smlouvy
- způsob rozdělování nákladů a výnosů po dobu trvání sdružení (často zůstává pouze u jediného subjektu)
- způsob následného majetkového vypořádání

**13.2. Prodej CP a podílů**

- ocenění CP
- okamžik zachycení pohledávky a odúčtování CP

**13.3. Portfoliové investování**

- zachycení na správných účtech
- oceňování v pořizovací ceně (většinou přetrvává cena pořízení)
- u cizoměnových CP přepočty z hlediska kursu k 31. 12.
- jsou rozdílné postupy v rozlišování AUV – tj. prověřit uplatňovanou metodiku
- z hlediska daňového prověřit, zda jsou odděleně sledovány CP s různou metodikou zdanění



**13.4. Úvěry a půjčky**

- vždy u smlouvy prověřovat ručení, splatnost apod. – ve vazbě na rozpočet a rozpočtový výhled
- u poskytnutých půjček zhodnocení, zda je finanční operací či rozpočtovou operací
- úroky z investičních úvěrů

**13.5. Leasing**

- způsob účtování (někde se objevují splátky na účtu 042)

**14. Bytové hospodářství**

- evidence nájemného – jak se předepisuje, vazba do účetnictví
- evidence prodeje bytů (prověřit na vybraných případech) – jednotlivé okamžiky vázící se k účetnictví
- finanční vazby v případě, že bytové hospodářství zajišťuje příspěvková organizace či obchodní společnost (zda pověřený subjekt převádí vybrané nájemné obci v termínech podle smlouvy, jak jsou financovány opravy či technické zhodnocení apod.)
- problematika penalizace

**15. Odměňování**

- rámcová kontrola dodržování mzdových a platových předpisů
- prověření odměňování členů zastupitelstva

**16. Místní poplatky****16.1. Místní vyblášky****16.2. Organizace předepisování a inkasa místních poplatků**

- důležité například to, jak rychle dochází k předpisu u „jednorázových poplatků“ (zábory veřejného prostranství)
- zachycení v účetnictví (vazba na evidenci poplatků, v kterém čase)
- jak je zajištěno, aby nedošlo ke zpronevěře inkasovaných hotovostí

**17. Správa pohledávek a závazků**

- systém evidence pohledávek a závazků, sledování úhrad
- prověření významných případů (soudní vymáhání, aplikace nástrojů uvedených v zákoně o správě daní a poplatků u daňových pohledávek)

**18. Inventarizace majetku (fyzické)**

- zásadní problémy:
  - majetek nesprávně převeden do některé z příspěvkových organizací
  - objevují se „skupinové“ položky (typ „komunikace ve Městě“), identifikace jednotlivých předmětů je naprosto nedostačující
  - velká část majetku není vůbec zachycena
  - neprovádí se „částečné“ vyřazení majetku
  - správné zachycení technického zhodnocení

**19. Dokladové inventury**

- pozornost věnovat především následujícím problémům:
  - stav závazků a pohledávek včetně závazků a pohledávek evidovaných na podrozvahových účtech
  - vykázání nespotebívaných dotací
  - závazky vůči zaměstnancům, pohledávky za zaměstnanci
  - daně (především daň z příjmů, daň z převodu nemovitostí)
  - zálohy (poskytnuté, přijaté)
  - finanční prostředky na bankovních účtech
  - pozemky

**20. Daňové povinnosti města****20.1. Daň z příjmů**

- stanovení daně – především co se zahrnuje do příjmů a výdajů
- zachycení v účetnictví (závazek na konci roku ?)

**20.2. Daň z přidané hodnoty**

- pokud jde o plátce DPH sledovat systém pro výpočet koeficientu
- neuplatněné nároky na vrácení DPH
- převody mezi 23 a 241

**20.3. Ostatní daně**

- daň z převodu nemovitostí (co všechno se daní)
- pozor na vrácené daně z minulých let

**21. Přezkoumání ročních účetních výkazů a přílohy**

- především zda jsou v příloze uvedeny údaje týkající se účetních metod, především ocenění majetku, zástavy, komentář k závazkům a pohledávkám, které nejsou zachyceny na rozvahových účtech apod. (většina příloh k účetní závěrce končí vyplněním části 2)

**22. Hospodaření a finanční situace**

**22.1. Vývoj od počátku roku**

- pozornost věnovat vzrůstajícím úbytkům peněz a krytí výdajů jednorázovými příjmy (např. příjmy z prodeje majetku)
- pozornost věnovat akcím, které v dalších letech vyžadují zvýšené výdaje – signalizace finančních problémů
- upozornit na nahodilé příjmy (např. vrácená daň z převodu nemovitostí)

**22.2. Výhled na následující rok**

- posouzení reálnosti budoucích příjmů a výdajů, vývoj hospodářské a finanční situace v budoucnu
- posouzení schopnosti hradit budoucí závazky

**23. Ostatní**

- věnovat pozornost klasifikaci hlavní a hospodářské činnosti (pozor například na les, drobné služby pro okolní obce, svoz odpadu pro podnikatele v katastru obce apod.)
- tvorba a čerpání fondů
- zrušení příspěvkové organizace a převedení majetku a závazků příspěvkové organizace do majetku obce
- změny právních forem zřízených a založených organizací
- rozdělení, sloučení, splynutí zřízených a založených organizací

## Prohlášení

Auditorovi:

Datum:

Toto prohlášení je poskytováno v souvislosti s Vaším přezkoumáním hospodaření za rok ..... za účelem vydání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření.

### **Vydáváme, podle našeho nejlepšího vědomí a svědomí, toto prohlášení:**

1. Uznáváme svou odpovědnost za účetní závěrku v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, včetně všech zveřejňovaných informací, které jsou právními předpisy požadovány.
2. Uznáváme svou odpovědnost za zpracování závěrečného účtu v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a navazujícími předpisy.
3. Nedošlo k nesprávnostem vzniklým z viny zastupitelstva nebo zaměstnanců, které by mohly mít významný vliv na účetní závěrku.
4. Poskytli jsme Vám přístup ke všem účetním a dalším písemnostem a ke všem zápisům z jednání zastupitelstva.
5. *Obec/město/kraj/DSO* vyhověla všem smlouvám, které by, pokud by nebyly splněny, mohly mít významný vliv na účetní závěrku. Nedošlo k žádným jednáním mezi *obcí/městem/krajem/DSO* a státními orgány, týkajícím se výjimek z platných předpisů a jejich porušení.
6. Nemáme žádné záměry, které by mohly významně ovlivnit hodnotu a klasifikaci aktiv a pasiv, které jsou zobrazeny v účetní závěrce.
7. Zjistili a předložili jsme veškeré informace o pohledávkách po lhůtě splatnosti, neexistují žádné nedobytné pohledávky, které by mohly mít významný vliv na účetní závěrku.
8. *Obec/město/kraj/DSO* vlastní všechna vykázaná aktiva a neexistují žádná zástavní práva na aktiva, neuvedená v příloze.
9. Zaznamenali a vykážali jsme všechny závazky, jak skutečné, tak potencionální, a v příloze uvedli záruky, které jsme poskytli třetím stranám.
10. Nevyskytly se jiné události po datu účetní závěrky, které by vyžadovaly její úpravu nebo doplnění, než události uvedené v příloze.
11. Závazky vyplývající ze soudních sporů jsou řádně vykážány v účetní závěrce. Předpokládané závazky v souvislosti s právními spory jsou uvedeny v příloze.
12. *Obec/město/kraj/DSO* nezřídilo žádné jiné příspěvkové organizace ani nemá podíl na základním kapitálu žádné jiné společnosti kromě těch, které jsou uvedeny v účetnictví, v účetní závěrce a v závěrečném účtu.

.....  
starosta/bejtman/primátor

.....  
vedoucí finančního odboru

## Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření *definice subjektu* za rok ....

Provedli jsme přezkoumání hospodaření ..... za rok ..... na základě údajů o ročním hospodaření *obce/města/kraje/DSO*.

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán *obce/města/kraje/DSO*. Úlohou auditora je vydat na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu s vyhláškou č. 41/2002 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a auditorskými směrnicemi Komory auditorů České republiky. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nespĺňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení finančního auditu účetní závěrky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků a údajů o nakládání s majetkem ve vlastnictví *obce/města/kraje/DSO*. Přezkoumání hospodaření rovněž zahrnovalo ověření dodržování povinností uložených platnými zákony a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření *územních samosprávných celků/DSO*, dodržování podmínek pro zadávání veřejných zakázek, souladu vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a právními předpisy vydanými k jeho provedení, a souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

**Na základě provedeného přezkoumání jsme dospěli k názoru, že hospodaření podle rozpočtu, hospodaření s ostatními finančními prostředky a nakládání s majetkem bylo v roce .... ve všech významných ohledech v souladu s předpisy upravujícími finanční hospodaření *územních samosprávných celků/DSO* a zobrazení těchto skutečností v účetních a finančních výkazech je ve všech významných ohledech v souladu se zákonem o účetnictví a předpisy vydanými k jeho provedení. S finančními prostředky bylo hospodařeno v souladu s rozpočtem. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky.**

### *Varianta*

Vzhledem k tomu, že jsme nebyli auditory příspěvkových organizací zřízených *obcí/městem/krajem* ani obchodních společností, na jejichž základním kapitálu má *obec/město/kraj* účast, nebylo předmětem našeho přezkoumání hospodaření těchto subjektů.

Vyhotoveno dne : .....

auditor/auditorská společnost  
číslo osvědčení

Datum předání zprávy:

Jméno a podpis příjemce zprávy:

Přílohy: Rozvaha (Úč OÚPO 3-02) *obce/města/kraje/DSO* k 31.12.....  
Příloha (Úč OÚPO 5-02) *obce/města/kraje/DSO* za období k 31.12..... včetně dodatku  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO *obce/města/kraje/DSO* (Fin 2-12 M) k 31.12. ...

# Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření

Název obce/města/kraje/DSO: .....

IČO

Sídlo

Přezkoumání provedl: .....

Přezkoumávané období: .....

## 1. Úvod

Přezkoumání hospodaření *obce/města/kraje/DSO* bylo provedeno na základě smlouvy uzavřené mezi .....  
*subjekt* ..... a ..... *auditor/auditorská společnost* dne .....

## 2. Předmět přezkoumání

Předmětem přezkoumání byly :

- údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů,
- údaje o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- údaje o peněžních operacích týkajících se cizích prostředků,
- údaje o peněžních operacích týkajících se sdružených prostředků.

Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví územního samosprávného celku včetně majetku vloženého do dobrovolného svazku obcí.

Ověřováno bylo:

- dodržování povinností uložených zákonem a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- soulad vedení účetnictví územního samosprávného celku/dobrovolného svazku obcí se zákonem o účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho provedení,
- soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

## 3. Vymezení odpovědnosti

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán *obce/města/kraje/DSO*. Úlohou auditora je vydat na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.

## 4. Podmínky přezkoumání

Při přezkoumání byly využity informace a doklady o hospodaření obce/města/kraje/DSO. Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení finančního auditu účetní závěrky.

## 5. Závěr přezkoumání

**Varianta**

**5.1. Rozpočtové hospodaření***Varianta*

Proces sestavení, projednání a schválení rozpočtu a rozpočtových změn proběhl v souladu s ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Při kontrole nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně, tj. neoprávněné použití nebo zadržování peněžních prostředků patřících či svěřených *obci/městu/kraji/DSO*. Rovněž tak nebylo zjištěno neplnění povinností nebo podmínek stanovených výše citovaným zákonem pro hospodaření územních samosprávných celků.

*Varianta*

Při kontrole rozpočtového hospodaření byly zjištěny následující nedostatky:

- nebyl zpracován rozpočtový výhled
- chyby v procesu sestavení, projednání a schválení rozpočtu
- chyby v procesu schvalování rozpočtových změn
- porušení rozpočtové kázně

*Uvést konkrétní zjištěné nedostatky*

*Formulovat navrhaná opatření*

*Zhodnotit účinnost vnitřního kontrolního systému a plnění funkce finančního výboru.*

**5.2. Hospodaření s majetkem obce***Varianta*

Majetek *obce/města/kraje/DSO* je využíván účelně a hospodárně v souladu s *jejími /jeho* zájmy. Evidence majetku je řádně vedena. Majetek obce je chráněn před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím. *Obec/město/kraj/DSO* trvale sleduje, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky a zabezpečuje, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv.

Hospodaření s majetkem svěřeným do správy příspěvkovým organizacím nebylo kontrolováno.

*Varianta*

Při kontrole hospodaření s majetkem obce byly zjištěny následující nedostatky:

*Uvést konkrétní zjištěné nedostatky*

*Formulovat navrhaná opatření*

**5.3. Vedení účetnictví***Varianta*

Účetnictví je úplné, průkazné a správné a je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a navazujícími předpisy. Pro vedení účetnictví jsou zpracovány náležité interní předpisy. Jednotlivé účetní operace jsou doloženy účetními doklady, které obsahují předepsané náležitosti. Byla provedena kontrola účetní závěrky k 31.12. .... a nebyly zjištěny nedostatky. Stav rozvahových účtů jsou doloženy inventurami.

*Varianta*

Při kontrole vedení účetnictví byly zjištěny následující nedostatky:

*Uvést konkrétní zjištěné nedostatky*

*Formulovat navrhaná opatření*

**5.4. Dodržování pravomocí a povinností orgánů obce/města/kraje/DSO***Varianta*

Při kontrole dodržování pravomocí a povinností orgánů *obce/města/kraje/DSO* nebyly zjištěny žádné nedostatky. Zákon o zadávání veřejných zakázek byl dodržen.

*Varianta*

Při kontrole dodržování pravomocí a povinností orgánů *obce/města/kraje/DSO* byly zjištěny následující nedostatky:

*Uvést konkrétní zjištěné nedostatky*

*Formulovat navrhaná opatření*

**5.5. Kontrola odstranění nedostatků zjištěných při předchozích přezkoumáních***Varianta*

Nedostatky zjištěné při předchozím přezkoumání byly ve stanovených termínech odstraněny.

*Varianta*

Při kontrole odstraňování nedostatků, zjištěných při předchozím přezkoumání byly zjištěny následující skutečnosti:

*Uvést konkrétní zjištění*

**Varianta**

Obec/město/kraj/DSO nevytvořila podmínky pro přezkoumání v souladu s § 5 vyhlášky č. 41/2002 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Rozsah uskutečněného přezkoumání neumožnil řádné ověření všech požadavků stanovených v §§ 3 a 4 výše citované vyhlášky.

Datum vyhotovení zprávy:

Podpisy osob provádějících přezkoumání:

auditor/auditorská společnost  
číslo osvědčení

Datum předání zprávy:

Jméno a podpis příjemce zprávy:

**Přílohy :**

*Rozvaha (Úč OÚPO 3-02) obce/města/kraje/DSO k 31.12.....*

*Příloha (Úč OÚPO 5-02) obce/města/kraje/DSO za období k 31.12..... včetně dodatku*

*Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO obce/města/kraje/DSO (Fin 2-12 M) k 31.12. ...*

---

**Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků**  
**Návrh metodické pomůcky**

*Výbor pro veřejný sektor Komory auditorů ČR*

Redaktor: Jaromír Dočkal. Sazba a distribuce: Infomedia, s.r.o., Praha 4. Tisk: Wendy s.r.o., Mělník.  
Pro členy KA ČR zdarma.

© Komora auditorů ČR. Všechna práva vyhrazena.