**Zpráva o dohodnutých postupech**

[Jméno]

[Název sportovního svazu]

[Adresa sídla sportovního svazu]

[Identifikační číslo]

**Účel zprávy o dohodnutých postupech**

Na základě Smlouvy o provedení dohodnutých postupů ze dne [Datum] týkajících se zmapování vnitřních procesů a kontrolních mechanismů [název sportovního svazu] jsme zpracovali následující Zprávu o dohodnutých postupech (dále také „zpráva“). Dohodnuté postupy byly provedeny s cílem zmapovat vnitřní procesy a kontrolní mechanismy. Naše zpráva tudíž nemusí být vhodná pro jiný účel. Je určena výhradně [název sportovního svazu] a Národní sportovní agentuře a neměla by být distribuována jiným stranám ani jimi používána.

**Odpovědnost najímající strany**

[Název sportovního svazu] potvrdil, že dohodnuté postupy jsou pro účely zakázky vhodné. Za skutečnost, která je předmětem dohodnutých postupů, odpovídá [název sportovního svazu] (který je totožný s odpovědnou stranou).

**Odpovědnost odborníka**

Zakázku na dohodnuté postupy jsme provedli v souladu s mezinárodním standardem pro související služby ISRS 4400 (revidované znění) Dohodnuté postupy. V rámci zakázky jsme provedli postupy, které jsme sjednali s [název sportovního svazu], a na jejich základě vydáváme zprávu o našich zjištěních, tj. o konkrétních výsledcích provedených postupů. K vhodnosti dohodnutých postupů se nevyjadřujeme. Zakázka na dohodnuté postupy není ověřovací zakázkou, a tudíž nevydáváme žádný výrok ani závěr poskytující ujištění. Pokud bychom provedli další postupy, je možné, že bychom zjistili i jiné skutečnosti, o nichž bychom informovali v naší zprávě.

**Profesní etika a řízení kvality**

Splňujeme relevantní etické požadavky stanovené v Etickém kodexu přijatém Komorou auditorů České republiky a relevantní požadavky na nezávislost stanovené v zákoně č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.

Naše společnost se řídí mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQM 1 v souladu s nímž je povinna navrhnout, zavést a provozovat systém řízení kvality, včetně zásad a postupů upravujících soulad s etickými požadavky, profesními standardy a příslušnými právními předpisy.

**Provedené postupy a popis věcných zjištění**

Provedli jsme níže uvedené postupy, které jsme sjednali s [název sportovního svazu]. Předmětem těchto postupů bylo zmapování vnitřních procesů a kontrolních mechanismů.

*Ilustrativní příklady dohodnutých postupů:*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Dohodnuté postupy** | **Zjištění** |
| *1.* | *Získat od vedení [název sportovního svazu] interní předpisy pro schvalování a revizi rozpočtu a rozpočet za období [XX].* |  |
| *2.* | *Zjistit, zda byl rozpočet za období [XX] schválen a revidován dle interního předpisu [název předpisu].* |  |
| *3.* | *Získat dokument se střednědobými a dlouhodobými strategiemi svazu.* |  |
| *4.* | *Zjistit, zda střednědobé a dlouhodobé strategie obsahují měřitelné cíle a pokud ano, zda je rozpočet naplánován dle těchto cílů.* |  |
| *5.* | *Získat interní předpisy pro schvalování a monitoring výdajů s vytyčením odpovědností osob, vč. podpisových vzorů, za účelem předcházení neoprávněným nebo nesprávným výdajům. Pokud nejsou stanoveny interní předpisy, pak dotazováním vedení zjistit, jakým způsobem probíhá schvalování a monitoring výdajů.* |  |
| *6.* | *Získat seznam výdajů za období [XX] a vybrat vzorek [X] položek následující metodou [zde doplňte metodu]. U vybraných položek výdajů zkontrolovat, zda byly schváleny dle interních předpisů. Zkontrolovat, zda byly související objednávky, faktury a platby schváleny odpovědnou osobou.* |  |
| *7.* | *Získat interní předpis [název předpisu] týkající se zadávání veřejných zakázek.* |  |
| *8.* | *Získat přehled veřejných zakázek a souvisejících uzavřených smluv k veřejným zakázkám za období [XX].* |  |
| *9.* | *U [X] největších veřejných zakázek zkontrolovat, že plnění bylo poskytnuto v souladu se smlouvou, a odsouhlasit způsob nákupu, výběr a posouzení dodavatele na postup stanovený interním předpisem [název předpisu] a zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Je-li u vybraných veřejných zakázek relevantní, zkontrolovat, zda byla dodržena povinnost uveřejnění uzavřené smlouvy a skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele, případně v registru smluv.*  |  |
| *10.* | *Získat interní předpisy [název předpisu] týkající se správy příjmů.*[[1]](#footnote-1) |  |
| *11.* | *Získat interní předpisy [název předpisu] týkající se poskytování informací o hospodaření svazu výkonnému výboru, valné hromadě a členům svazu.* |  |
| *12.* | *Zkontrolovat, že jsou informace o hospodaření svazu poskytovány výkonnému výboru, valné hromadě a členům svazu dle interních předpisů svazu [název předpisu].* |  |
| *13.* | *Získat interní předpisy [název předpisu] týkající se uchovávání dokumentů a zkontrolovat, že v nich uvedená doba archivace dokumentů vychází z platných [relevantních právních předpisů, např. zákon o účetnictví].*  |  |
| *14.* | *Dotazováním vedení zjistit, jakým způsobem probíhá identifikace a řízení rizik a získat příslušnou dokumentaci. Zjistit, jaká potenciální rizika svaz identifikoval v souvislosti s finančními operacemi za období [XX] a zda byla přijata opatření k minimalizaci těchto rizik.* |  |
| *15.* | *Dotazováním vedení zjistit, jakým způsobem je zajištěno sledování změn v legislativě v oblasti účetnictví, daní a správy dotací a případná aktualizace souvisejících interních předpisů [název předpisu].* |  |

[V případě auditorské společnosti:] [V případě auditora OSVČ:]

[Obchodní firma] [Jméno auditora]

[Sídlo]

[Číslo auditorského oprávnění [Číslo auditorského oprávnění auditora]

auditorské společnosti]

[Jména a příjmení auditorů, kteří jménem

společnosti vypracovali zprávu]

[Čísla auditorských oprávnění auditorů]

[Datum zprávy auditora] [Datum zprávy auditora]

[Podpisy auditorů] [Podpis auditora]

1. Národní sportovní agentura očekává pouze kontrolu existence vnitřního předpisu týkajícího se správy příjmů. [↑](#footnote-ref-1)