

z p r á v y

Ministerstva financí České republiky

pro finanční orgány obcí a krajů

ISSN 1803-6082 (on line)

Ročník: 2011

Číslo: 5

V Praze dne 18. listopadu 2011

<http://www.mfcr.cz>
<http://www.denik.obce.cz>

OBSAH:

strana

1. Změny rozpočtu obce

čj.: 12/75 389/2011 – 124 – ref. Ing. R. Kotrba 2

2. Příklad smlouvy o vykonání přezkoumání hospodaření a jeho aktualizace

Mgr. Martina Smetanová – členka Výboru pro veřejný sektor KAČR

Ing. Vladimír Remeš – Ministerstvo financí , odbor 17 – kontrola 2

3. Přenesení daňové povinnosti

čj.: 12/102 397/2011 – 123 – ref. Ing. J. Coňk, Ing. P. Křeček 15

1. Změny rozpočtu obce

čj.: 12/75 389/2011 – 124 – ref. Ing. R. Kotrba

Podle ustanovení § 12 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se rozpočet zpracovává v třídění podle rozpočtové skladby a schválený rozpočet vyjadřuje závazné ukazatele. Rozpočet schvaluje zastupitelstvo obce.

Podle ustanovení § 14 zákona č. 250/2000 Sb. se neprodleně po schválení rozpočtu provádí jeho rozpis. Rozpis rozpočtu provádějí odborné útvary obecního úřadu a nepodléhá schválení orgány obce.

Změny **schváleného** rozpočtu se podle § 16 zákona č. 250/2000 Sb. provádějí rozpočtovými opatřeními, které se evidují podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření schvaluje zastupitelstvo obce nebo rada obce, pokud zastupitelstvo vymezilo rozsah rozpočtových opatření, jejichž provádění svěřilo radě (ustanovení § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb.).

Pokud jde o přesouvání finančních prostředků „v rámci paragrafu“ jedná se o případ, kdy zastupitelstvo obce schválí závazný ukazatel, kdy je stanoven objem finančních prostředků na konkrétním paragrafu rozpočtové skladby bez konkrétních objemů na položkách. V takovém případě se mohou provádět změny na položkách bez toho, aby došlo ke změně celkového objemu rozpočtu schváleného zastupitelstvem na paragrafu. Při změně rozpisu rozpočtu se nejedná o změnu rozpočtu a neprovádí se rozpočtové opatření.

Připomínáme, že k problematice schvalování a provádění rozpočtových opatření vydal Odbor dozoru a kontroly Ministerstva vnitra stanovisko č. 4/2011.

2. Příklad smlouvy o vykonání přezkoumání hospodaření a jeho aktualizace

Mgr. Martina Smetanová – členka Výboru pro veřejný sektor KAČR

Ing. Vladimír Remeš – Ministerstvo financí, odbor 17 – kontrola

V listopadu 2010 byl ve zprávách Ministerstva financí České republiky (Zprávy pro finanční orgány obcí a krajů č. 4/2010) publikován příklad smlouvy o vykonání přezkoumání hospodaření (dále jen „smlouva“), který byl, jako metodická pomůcka, určen:

- a) zadavateli (tj. *statutárním zástupcům obcí; u dobrovolného svazku obcí orgánům, které jsou určeny stanovami svazku*), který má za povinnost podepsat smlouvu o přezkoumání v případě, kdy přezkoumání hospodaření za uplynulý kalendářní rok bude zadáno auditorovi nebo auditorské společnosti;
- b) vykonavateli, (tj. *auditorům nebo auditorským společnostem*), který bude přezkoumání hospodaření provádět.

Příklad smlouvy publikovaný v listopadu 2010 byl následně upraven v souladu s obsahovými změnami provedenými v novelizovaném znění auditorského standardu Komory

auditorů České republiky č. 52 – přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků (dále jen „Standard“)* účinném pro přezkoumání hospodaření za rok 2011 a později.

Novelizovaný příklad smlouvy reflektující úpravy ve Standardu obsahuje základní náležitosti, které by smlouva mezi zadavatelem a vykonavatelem měla postihovat a které lze v případě potřeby upravovat, doplňovat či jinak měnit. Aktuální smlouva, která bude podepsána mezi oběma partnery, proto může obsahovat i další služby sjednané na základě smluvní dohody.

Aktualizovaný příklad smlouvy je pouze ukázkou možného řešení smluvního vztahu mezi účetní jednotkou a auditorem, není proto závazný ani pro jednu ze smluvních stran. Aplikace jeho obsahu v praxi bude vždy závislá na dané účetní jednotce, konkrétní situaci i daných okolnostech.

Mgr. Martina Smetanová – členka Výboru pro veřejný sektor KAČR
Ing. Vladimír Remeš – Ministerstvo financí , odbor 17- kontrola

* Auditorský standard je normou/požadavkem, který stanovuje základní zásady a poskytuje auditorovi vodítka, jak provádět přezkoumání hospodaření. Cílem standardu je, aby auditor provedl přezkoumání hospodaření dané účetní jednotky v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a na základě svých zjištění vydal, v souladu s tímto zákonem, zprávu o výsledku tohoto přezkoumání.

Auditorské standardy vznikají na půdě Komory auditorů České republiky. To je samosprávná profesní organizace s volenými orgány, které mají možnost zřizovat orgány pomocné. Jedním z nich je i výbor pro veřejný sektor zabývající se problematikou veřejného sektoru (dále „Výbor“). Výbor zaujímá stanoviska k působení auditorů ve veřejném sektoru ve vazbě na právní předpisy, podílí se na připomínkování předpisů, tvorbě auditorských standardů a metodických pomůcek řešících oblast veřejného sektoru. Výbor dlouhodobě spolupracuje s Ministerstvem financí České republiky, zejména pak s odborem kontroly a s oddělením metodiky účetnictví veřejného sektoru.

PŘÍKLAD SMLOUVY

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. Obec¹

se sídlem

v.....

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

jednající jménem².....

jako orgán oprávněný vystupovat jménem zadavatele

2. Auditor³.....

se sídlem

v.....,

jako vykonavatel přezkoumání hospodaření (dále jen „vykonavatel“), jednající jménem⁴.....

IČ DIČ

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

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

³ 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.

⁴ 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 hospodaření⁵.

Čl. III

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření zadavatele podle § 2 odst. 1 a oblasti uvedené v odst. 2 zákona o 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, 10 a 17 odst. 2 zákona o přezkoumání.

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

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.⁶

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 její předběžný souhlas⁷.

⁶ V případě provádění jednorázového přezkoumání hospodaření, bod vymažte.

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

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

Čl. VIII

Smluvní povinnosti zadavatele

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

1. uzavřenou a vyhodnocenou inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni,
2. zpracovanou účetní závěrku, kterou tvoří (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu),
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 prodloužení uhradit též penále ve výši.....%, slovy..... procent, za každý den prodloužení. 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

Nejpozdějším termínem 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 po20xx kalendářního roku, v němž smlouva nabyla platnosti, se vykonavatel zavazuje zaplatit smluvní pokutu zadavateli přezkoumání hospodaření ve výšiKč, slovy

V případě porušení smluvní povinnosti zadavatele poskytnout vykonavateli včas odůvodněně požadované podklady (Čl. V smlouvy a 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.....dne20xx

.....⁸

.....⁹

Funkce

Funkce

Podpis¹⁰

Podpis⁹

⁸ Jméno a příjmení jednajícího za vykonavatele.

⁹ Jméno a příjmení jednajícího za zadavatele.

¹⁰ Podpis orgánu oprávněného jednat jménem smluvní strany a otisk úředního razítka.

Údaje o ročním hospodaření obce podle § 2 odst. 1 a oblasti podle odst. 2 zákona o 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 přezkoumávaného hospodaření ověří soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření 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. 250/200 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, 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 ručení výnosů některých daní územních samosprávných celků 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.

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) 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 přibraných osob),
- f) místo přezkoumání hospodaření,
- g) období, ve kterém přezkoumání hospodaření probíhalo,
- h) popi 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:
 - i. nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo
 - ii. byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumání, anebo
 - iii. byly zjištěny nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumání, spočívající:
 1. v porušení rozpočtové kázně,
 2. v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,
 3. v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,
 4. v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy,
 5. v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření nebo při přezkoumání hospodaření za předcházející roky, nebo
 6. v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle § 7 odst. 2 zákona o přezkoumání, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 zákona o přezkoumání,
 - iv. další povinné náležitosti podle zákona o přezkoumání:
 1. upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle písmene p) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti;
 2. 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 dokladů a jiných materiálů, ze kterých zjištění podle písmena p) vychází,
- r) datum vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- s) jméno a číslo oprávnění auditora odpovědného za předložení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- t) podpis auditora, datum projednání zprávy s odpovědnou stranou,
- u) datum předání zprávy o přezkoumání hospodaření územnímu celku,
- v) povinnou přílohou zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je i stanovisko podle § 7 odst. 1 písm. f) 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.

3. Přenesení daňové povinnosti

čj.: 12/102 397/2011 – 123 – ref. Ing. J. Coňk, Ing. P. Křeček

Zákonem č. 47/2011 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Zákon“), byl do českého právního řádu zakotven režim přenesení daňové povinnosti s účinností od 1. 4. 2011 (§ 92a Zákona). S účinností od 1. 1. 2012 se bude tento nový režim vztahovat také na poskytnutí stavebních nebo montážních prací (§ 92e Zákona), což bude mít ve velké míře dopad i na plátce daně z přidané hodnoty, kterými jsou i některé územní samosprávné celky a dobrovolné svazky obcí.

V souvislosti se zavedením režimu přenesení daňové povinnosti Ministerstvo financí stanovuje:

I. Pro územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí a Regionální rady regionů soudržnosti následující postup účtování a vykazování daně z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) v režimu přenesení daňové povinnosti:

- Plátcí DPH, kteří **neuplatňují nárok na odpočet** a zároveň u nich v rámci zdaňovacího období nedochází k odvádění daně na výstupu a ke kumulaci daňových dokladů spadajících pod režim přenesení daňové povinnosti, mohou zvolit stávající postup vykazování (účtování) pouze s tím rozdílem, že v režimu přenesení daňové povinnosti budou základ daně a DPH rozděleny do dvou plateb (dodavateli a finančnímu úřadu), přičemž jim bude přiřazena stejná rozpočtová položka a paragraf, která přísluší základu daně.
- Plátcí DPH, kteří **mají zřízen syntetický účet (SÚ) 241 – Běžný účet** a k němu i oddělený bankovní účet, budou pro účtování o přenesení daňové povinnosti využívat tento účet.
- Plátcí DPH, kteří **nemají zřízen SÚ 241 – Běžný účet** a k němu i oddělený bankovní účet budou do doby zřízení SÚ 241 a odděleného bankovního účtu účtovat o přenesení daňové povinnosti přes položku rozpočtové skladby 8901 – Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru.
- Plátcí DPH budou (z důvodu větší přehlednosti) veškeré daňové povinnosti (daň na výstupu, přenesení daňové povinnosti), zúčtovat proti SÚ 241, nebo položce 8901 (typicky půjde o převod ze SÚ 231- Základní běžný účet územních samosprávných celků položkou 5xxx a 6xxx na SÚ 241, dle druhu plnění; nebo o převod ze SÚ 231 položkou 5xxx a 6xxx na SÚ 231 a položku 8901). Obraty na SÚ 241 se nezatřídí podle rozpočtové skladby. Převod musí být uskutečněn účetně i fyzicky (při využití položky 8901 postačuje účetní vyjádření). Případnou daňovou povinnost budou plátcí DPH hradit ze SÚ 241 (položky 8901).
- Případný nadměrný odpočet plátce DPH přijme od finančního úřadu na SÚ 241 (nebo SÚ 231 a položku 8901) a teprve z něj (z ní) ho (část nepříslušející hospodářské činnosti) neprodleně převede položkou 5362 (-) na SÚ 231. Stejně postupuje i v případě převodu zůstatku, který vznikl tím, že je celková daňová povinnost nižší než odvody z titulu daně na výstupu a přenesení daňové povinnosti.

- Je ponecháno na jednotlivých plátcích, zda příslušný převod (výdaj) uskuteční v den zdanitelného plnění, v den zaúčtování daňového dokladu (základu daně) nebo až ve chvíli zpracování daňového přiznání k DPH. Termín pro podání daňového přiznání je však nejzazším termínem pro provedení příslušných účetních zápisů a fyzického převodu peněžních prostředků, neboť vlastní daňová povinnost je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání.
- V případě, že plátcí DPH převádí příslušné daňové povinnosti na SÚ 241 (nebo na položku 8901) v průběhu zdaňovacího období a chtějí tuto „naspořenou“ částku využívat v průběhu zdaňovacího období pro hrazení rozpočtových výdajů, mohou si ve výjimečných případech potřebnou částku v průběhu zdaňovacího období převést zpět na SÚ 231 (ze SÚ 241 nebo z položky 8901) položkou 4132 (resp. položkou 5362 (-) v případě, že u převáděné částky předem vědí, že nebude třeba pro hrazení daňové povinnosti). V případě, že na základě podávaného daňového přiznání k DPH plátce zjistí, že mu vzniká daňová povinnost a na SÚ 241 (na položce 8901) nemá „naspořeno“ potřebnou částku, převede si položkou 5343 potřebnou částku ze SÚ 231 zpět na SÚ 241 (položku 8901), přičemž převod položkou 5343 nemůže být větší než převod položkou 4132. **Využívání těchto převodů Ministerstvo financí doporučuje pouze v omezené míře, neboť jimi dochází k navyšování rozpočtových příjmů a výdajů.**

II. Postup příjemců dotací ze státního rozpočtu při jejich čerpání prostřednictvím k tomu zřízených účtů u pověřené banky UniCredit Bank (dále jen „Banka“) v případě režimu přenesení daňové povinnosti podle § 92a Zákona:

I.

Vymezení některých pojmů

- a) Dodavatel: dodavatel stavebních a montážních prací - plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění,
- b) Příjemce dotace: odběratel - plátce, pro kterého je zdanitelné plnění v režimu přenesené daňové povinnosti uskutečněno,
- c) Poskytovatel: poskytovatel dotace – správce programu (dotačního titulu), který poskytl dotaci příjemci,
- d) Program: dotační titul – soubor věcných, časových a finančních podmínek pro činnosti k dosažení stanovených cílů,
- e) Akce: realizace věci na základě souboru věcných, časových a finančních podmínek za účelem pořízení nebo technického zhodnocení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, včetně souvisejících neinvestičních nákladů,
- f) Účet účelové dotace: technický účet – účet, ze kterého je dotace Příjemcem dotace čerpána.

II.

Postup při čerpání dotací

Na základě Poskytovatelem vydaných Rozhodnutí o poskytnutí dotace (dále jen „Rozhodnutí“) a Pokynu k nastavení rozpočtového limitu (dále jen „Pokyn“) Příjemce dotace předloží, stejně jako dosud, Pokyn příslušné pobočce Banky zahrnující i tzv. Obchodní místa UniCredit Bank Expres, provozovaná smluvními partnery Banky. Pobočka Banky uzavře

s Příjemcem dotace smlouvu a zřídí Příjemci dotace účet účelové dotace, ze kterého bude dotace čerpána, tak jako doposud.

V režimu přenesení daňové povinnosti Zákon stanoví, že po předložení daňového dokladu Dodavatelem Příjemci dotace je Příjemce povinen na tento doklad doplnit údaj o výši DPH. Tento doklad bance předloží spolu s vyplněným Pokynem k proplacení příslušné (části) dotace na pokrytí DPH podle přílohy č. 1, včetně stanovení její výše. Na základě toho po vystavení příkazů k úhradě, provede Banka následující platby:

- uhradí Dodavateli fakturu předloženou Příjemcem dotace na účet Dodavatele uvedený na daňovém dokladu,
- převede dotaci ve výši vyplývající z přenesení daňové povinnosti vypočtené Příjemcem dotace a uvedené na Pokynu k proplacení DPH podle přílohy č. 1 na účet Příjemce dotace, který je také uvedený v Pokynu k proplacení DPH. Účet (číslo účtu) Příjemce dotace pro danou Akci, na který bude převáděna dotace ve výši vypočtené DPH, je po celou dobu realizace Akce a čerpání příslušné dotace neměnný.

Za splnění termínu splatnosti faktury a splnění daňové povinnosti je zodpovědný Příjemce dotace, proto je nezbytné předložit Bance uvedené doklady v dostatečném časovém předstihu. Příjemce dotace je rovněž zodpovědný za správnost čerpání dotace, včetně části použité na krytí DPH.

Proplacení dotace na pokrytí DPH je možné pouze jednorázově současně s předložením daňového dokladu, dodatečná výplata pouze DPH není možná.

III. Související předpisy

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů,

Vyhláška č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku, ve znění vyhlášky č. 11/2010 Sb.,

Pokyn č. R 1-2010 k upřesnění postupu Ministerstva financí, správců programů a účastníků programu při přípravě, realizaci, financování a vyhodnocování programu nebo akce a k provozování informačního systému programového financování uveřejněný ve Finančním zpravodaji č. 5/2010.

Pokyn k proplacení DPH (určený pro plátce DPH*)

Příloha č. k faktuře č.

Projekt č. (viz. identifikační číslo EDS)

Příkazce platby (příjemce dotace – odběratel prací, plátce DPH)

Název / Jméno a příjmení odpovědného zástupce:

IČ / rodné číslo:

Adresa:

Celková částka DPH:,- Kč**Výše dotace na pokrytí (části) DPH tj. celkem k úhradě:**,- Kč**Zdroj a typ výdaje:**

(uveďte dle Pokynu k nastavení rozpočtového limitu, např. SR kapitálový)

Bankovní spojení: dotaci ve výši DPH proplatíte na níže uvedený účet příkazce platby:**

Předčíslí:

Číslo účtu:

Kód banky:

Variabilní symbol:

Specifický symbol:

Konstantní symbol:

V dne

Podpis, případně razítko příkazce platby:

Pozn.:

*) Tento pokyn vyplňuje plátce DPH, na kterého se vztahuje režim přenesené daňové povinnosti

**) Dotace ve výši vypočtené DPH bude možné převádět na účet příjemce dotace (příkazce platby) v případě, že je účelově určena i na úhradu DPH a příjemce ji bude k tomuto účelu čerpat v rámci režimu přenesené daňové povinnosti. Tento účet je po celou dobu čerpání dotace neměnný. Příjemce dotace je odpovědný za správnost čerpání dotace, včetně části použité na pokrytí DPH.