**Dotazník k auditu uvést název příspěvkové organizace**

**za rok 2023**

1. Má příspěvková organizace následující vnitřní směrnice:
   1. ucelenou metodiku účetnictví **ANO / NE**
   2. k vedení účetnictví a k oběhu účetních dokladů **ANO / NE**
   3. k zabezpečení vnitřního kontrolního systému organizce **ANO / NE**
   4. podpisovou směrnici vč. podpisových vzorů **ANO / NE**
   5. k poskytování cestovních náhrad v tuzemsku a zahraničí **ANO / NE**
   6. k odpisovému plánu **ANO / NE**
   7. k provádění inventur **ANO / NE**
   8. k bezpečnosti a ochraně zdraví při práci a požární ochraně **ANO / NE**
   9. k poskytování osobních ochranných pracovních pomůcek **ANO / NE**
   10. spisový, skartační a archivní řád **ANO / NE**
2. Existuje programově-projekční dokumentace účetního softwaru? **ANO / NE**
3. Byl dodržen rozpočet organizace a jeho členění dle jednotlivých druhů výdajů? Pokud ne, uveďte příčiny: **ANO / NE**
4. Došlo ke změně působnosti organizace? **ANO / NE**
5. Má organizace soudní spory? (pokud ano, doložit jejich přehled a popis např. v samostatné příloze): **ANO / NE**
6. Má organizace nepotřebný, nepoužitelný nebo jinak neplnohodnotný dlouhodobý majetek (pokud ano, dodejte v samostatné příloze)? **ANO / NE**
7. Má organizace nedokončené investice, které byly zahájeny před 12 měsíci nebo i dříve (pokud ano, dodejte v samostatné příloze)? **ANO / NE**
8. Má organizace nepotřebné**,** nepoužitelné nebo jinak neplnohodnotné zásoby (pokud ano, dodejte v samostatné příloze)?

**ANO / NE**

1. Má organizace dlouhodobé finanční investice? **ANO / NE**
2. Jsou vedení organizace známy události, podmínky nebo jiná související rizika, která mohou významně ovlivnit hodnotu dlouhodobých finančních investic? Pokud ano, jaká? **ANO / NE**
3. Má organizace zásoby s dobou obratu delší než 1 rok (pokud ano, dodejte v samostatné příloze)? **ANO / NE**
4. Jména pracovníků, kteří spolupracují s auditorem, vč. jejich pracovního zařazení (tito pracovníci jsou oprávněni předávat auditorovi podklady k auditu):
5. Kdo provádí kontrolu účetních dokladů? (uvést jen funkce pracovníků)
6. Jak je prováděna kontrola účetních dokladů? (popište proces kontroly, způsob vyhodnocení atd.)
7. Jak jsou projednány výsledky kontroly, opraveny chyby, případně zavedeny změny kontrolního systému?
8. V kolika případech byl realizován prodej majetku s nutností vyhlášení výběrového řízení (dodejte v samostatné příloze)?
9. V kolika případech byly realizovány zakázky v souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek (dodejte v samostatné příloze)?
10. Vyskytly se v průběhu ověřovaného účetního období ve Vaší organizaci hotovostní pohyby vyšší než 10 000,- EUR, resp. 270 000,- CZK? Pokud ano, specifikujte jaké a proč. **ANO / NE**
11. Byly uskutečněny v průběhu ověřovaného účetního období nějaké transakce s osobami nebo společnostmi ze zemí s nedostatečnou nebo nulovou ochranou legalizace výnosů?[[1]](#footnote-1) Pokud ano, specifikujte jaké. **ANO / NE**
12. Bylo nakládáno s majetkem formou jeho přeměny nebo převodu? Pokud ano, uveďte zdroje jeho nabytí a umístění tohoto majetku a konkrétní formu přeměny nebo převodu.

**ANO / NE**

1. Byly v průběhu ověřovaného účetního období poskytnuty nebo přijaty půjčky nebo úvěry od nebankovních subjektů? Pokud ano, uveďte názvy těchto subjektů a podmínky půjček (splatnosti, úroky a další). **ANO / NE**
2. Využívá Vaše organizace služeb servisní organizace (např. služby účetní, právní, údržba software, hardware, ostraha)? Pokud ano, uveďte jejich přehled vč. uvedení poskytované služby. **ANO / NE**
3. V případě, že organizace využívá služeb v oblasti účetnictví a zpracování mezd servisní organizaci, popsat, jak je účetnictví vedeno, jak je zajištěno předání dokladů, ochrana dat (dodat v samostatné příloze).
4. Má (pořídila) Vaše organizace cenné papíry určené k obchodování? **ANO / NE**
5. Jsou vedení Vaší organizace známy události, podmínky nebo jiná související rizika, která mohou významně ovlivnit předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky? Pokud ano, popište jaká. **ANO / NE**

1. Jsou Vám známy nějaké podmíněné závazky nevedené v účetnictví (např. vyplývající ze vztahu k životnímu prostředí, soudních sporů atd.)? Pokud ano, popište, o jaké závazky se jedná. **ANO / NE**
2. V případě účetních odhadů (dohadné účty, rezervy, opravné položky apod.) popište, jakou metodou jsou tyto odhady vyčíslovány (reálná hodnota závazků, aktiv, dopad soudních sporů, pořizovací cena majetku atd.).
3. Jsou odměny vedení účetní jednotky závislé na dosaženém hospodářském výsledku nebo jiném hospodářském ukazateli? Pokud ano, popište jak nebo doložte např. smlouvou. **ANO / NE**
4. Uveďte klíčové informace, které vedení organizace používá při řízení účetní jednotky a kontrole účetního systému.
5. Uveďte seznam všech provozoven účetní jednotky, činností (včetně výrobků a služeb) a počty zaměstnanců.
6. Uveďte všechny plány a očekávání týkající se významných změn v provozu účetní jednotky (např. nové výrobky a služby, nová zařízení, významné zvyšování provozních nákladů, …) a očekávané zdroje financování.
7. Uveďte min. 10 hlavních dodavatelů a 3 odběratele podle výše obratu za ověřované období včetně částek tohoto obratu (dodejte v samostatné příloze).
8. Používá účetní jednotka nějaké zvláštní nebo neobvyklé účetní postupy (např. vztahující se k určitému průmyslovému odvětví)? Pokud ano, popište je. **ANO / NE**
9. Jsou nějaké změny v účetních postupech oproti minulému období? Pokud ano, popište je.

**ANO / NE**

1. Uveďte informační systém(y) používaný účetní jednotkou, který se týká účetního výkaznictví a souvisejících podnikových procesů včetně skupin transakcí, které se vyskytují v účetní jednotce.
2. Uveďte všechny významné faktory, které mohou mít vliv na účetní jednotku (např. změny legislativy a daní, problémy s dodávkou zboží a služeb, vnější faktory, které by mohly mít negativní vliv na činnost samosprávné organizace, ekologická a další opatření).
3. Uveďte, jak hodnotíte riziko, že by účetní závěrka mohla být významně zkreslena vlivem výskytu podvodu, včetně povahy, rozsahu a frekvence takovýchto hodnocení.
4. Existuje proces zavedený vedením sloužící k odhalování a reakci na rizika výskytu podvodu v účetní jednotce, včetně všech specifických rizik výskytu podvodu, která vedení identifikovalo nebo na něž bylo upozorněno, nebo na skupiny transakcí, zůstatky účtů či zveřejněné údaje, u kterých by mohlo existovat riziko výskytu podvodu? Pokud ano, prosím popište. **ANO / NE**
5. Uveďte způsob, jakým vedení příspěvkové organizace obeznamuje osoby pověřené správou a řízením příspěvkové organizace se svými procesy sloužícími k odhalování rizik výskytu podvodu a k reagování na ně.
6. Existuje způsob, jakým vedení obeznamuje zaměstnance se svými názory na obchodní postupy a etické chování? Pokud ano, prosím popište. **ANO / NE**
7. V případě, že osoby pověřené správou a řízením účetní jednotky uskutečňují dohled nad procesy vedení pro odhalování rizik výskytu podvodu v účetní jednotce a reagování na ně a nad vnitřním kontrolním systémem, který vedení zavedlo pro snížení těchto rizik, popsat tento kontrolní systém (dodejte v samostatné příloze).
8. Víte o jakémkoli skutečném nebo údajném podvodu, který se týká účetní jednotky, nebo o podezření ze spáchání takového podvodu? Pokud ano, prosím popište. **ANO / NE**
9. Uveďte, se kterými osobami bude projednáván výsledek auditu (jméno a funkce):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| V | místo | dne | datum |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | podpis zpracovatele  jméno a příjmení |  |  | podpis statutárního orgánu  jméno a příjmení |  |

1. Posouzení rizikových obchodních partnerů viz Příloha č. 2 zákona č. 253/2008 Sb. o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu [↑](#footnote-ref-1)