

Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko

Žďár nad Sázavou

2024-2025

1. Vykonavatel: **A.C.A. Audit, s.r.o.**
Smetanova 34
591 01 Žďár nad Sázavou 1
IČO: 25 33 85 87
číslo oprávnění 257
Zastoupený: Ing. Alena Michálková, číslo osvědčení 1544
2. Zadavatel: **Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko**
Vodárenská 244/2
Žďár nad Sázavou, 591 01
IČO: 433 83 513
Zastoupený: Ing. Radek Zlesák, předseda představenstva

I. Předmět smlouvy

Vykonání přezkoumání hospodaření obce a vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání za rok končící 31. prosincem 2024 a 31. prosincem 2025. Přezkoumání hospodaření je ve smyslu ustanovení § 2 písm. b) zákona o auditorech auditorskou činností, která bude provedena v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, s Mezinárodními auditorskými standardy ISA a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky a zákonem 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření zadavatele podle § 2 o přezkoumávání hospodaření dle **přílohy A**, která je nedílnou součástí této smlouvy.

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.

II. Hlediska přezkoumání

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.

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.

III. 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
3. ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu)
4. finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu)
5. 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)
6. další materiály a podklady na základě vzájemné dohody

IV.

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 směrnici a 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; přitom 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 § 10 zákona o přezkoumávání hospodaření 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
- 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.

V.

Čas plnění smlouvy

Přezkoumání hospodaření se vykonává na základě dokladů předložených zadavatelem podle požadavků vykonavatele a podle ověření skutečného stavu věci.

Vykonavatel zahájí auditorské práce na dílčí fázi v prostorách zadavatele říjnu 2024 v případě roku 2024 a v říjnu 2025 v případě roku 2025. Přezkoumání proběhne po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 31. března následujícího roku byla vydána zpráva o výsledku přezkoumání.

Vykonavatel předloží zadavateli požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před datem zahájení.

Zadavatel poskytne vykonavateli všechny nezbytné materiály a podklady včetně účetní závěrky k 31. prosinci 2024, respektive k 31. prosinci 2025 sestavené v souladu s právními předpisy České republiky, k vykonání přezkoumání hospodaření **a to v termínu nejpozději do konce ledna roku 2025 pro rok 2024 a do konce ledna roku 2026 pro rok 2025.**

VI.

Cena a způsob placení

Smluvní odměna je stanovena dle rozsahu kontrolní činnosti. Za přezkoumání hospodaření za rok 2024 byla stanovena smluvní cena na částku 86.000,- Kč, za rok 2025 na částku 86.000,- Kč. V ceně jsou zahrnuty ústní metodické konzultace související s předmětem auditu. K ceně bude připočítána daň z přidané hodnoty. Sjednaná cena bude pro rok 2025 valorizována o míru inflace, vyhlášenou ČSÚ za předcházející rok. Výše uvedená cena je odvozena od pracnosti prováděného auditu s ohledem na počet hodin nezbytných pro přezkoumání hospodaření. Úhrada odměny bude provedena na základě faktury. Při pozdní úhradě platí objednatel úrok z prodlení ve výši 0,05% z dlužné částky za každý den prodlení.

VII.

Platnost smlouvy

Tato smlouva platí pro roční účetní závěrky let 2024 a 2025 s účinností smlouvy nejdéle do dubna 2026. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou. V průběhu prací na ověření je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě. V tomto případě má ověřovatel nárok na poměrnou část sjednané ceny v závislosti na rozsahu již provedených prací. Tato smlouva nabývá platnosti okamžikem svého podpisu oběma smluvními stranami a účinnosti dnem uveřejnění prostřednictvím registru smluv. Zaslání smlouvy do registru smluv zajistí objednatel.

VIII.

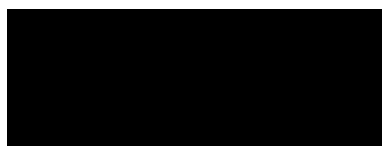
Všeobecná ustanovení

Smlouva je vyhotovena ve třech vyhotoveních, z nichž dvě obdrží

SMLOUVA

zadavatel a jedno vykonavatel. Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení.

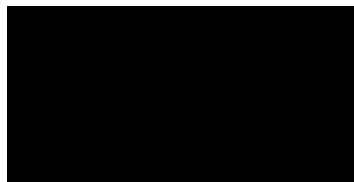
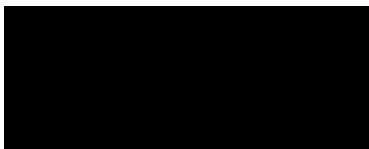
Žďár nad Sázavou, dne 17.5.2024



Razítko a podpis objednatele



A.C.A. Audit, s.r.o.



Příloha A

Údaje o ročním hospodaření obce podle § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumání hospodaření:

- ♦ 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 právníckými 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 dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- ♦ vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám

Předmětem přezkoumání dále je:

- ♦ nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ♦ nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- ♦ zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- ♦ stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- ♦ ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- ♦ zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- ♦ zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- ♦ účetnictví vedené územním celkem

Příloha B

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor při přezkoumávání ověř soulad:

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad minimálně s následujícími právními předpisy v aktuálním znění:

- zákonem 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření USC
- zákonem 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a prováděcí vyhláškou č. 449/2009 Sb.
- zákonem 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a prováděcí vyhláškou č. 410/2009 Sb.
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě
- českými účetními standardy pro vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky 410/2009 Sb.
- zákonem č. 128/2000 Sb. O obcích
- zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů
- zákonem 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě

Příloha C

Obsahové náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle ustanovení § 10 odst. 2 až 5 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Jedná se zejména o:

- ◆ identifikační údaje, jimiž jsou zejména: název zprávy o přezkoumání hospodaření, adresát, název přezkoumávaného územního celku, rok za který bylo přezkoumání hospodaření provedeno, jména a funkce auditorů včetně čísel oprávnění zúčastněných na přezkoumání a přibráných osob, místo, kde se přezkoumání uskutečňovalo, období, v němž probíhalo a datum vyhotovení této zprávy
- ◆ popis předmětu a hledisek přezkoumání hospodaření, výčet právních předpisů použitých auditorem pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy
- ◆ definování odpovědnosti územního celku a auditora
- ◆ rámcový rozsah prací a závěr z přezkoumání hospodaření podle zákona o přezkoumání podle ISAE 3000
- ◆ závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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, nebo
 - byly zjištěny chyby a nedostatky, podle ustanovení §10 odst.3 písm. c) zákona o přezkoumání spočívající:
 - v porušení rozpočtové kázně
 - 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 nebo při přezkoumání za předcházející roky, nebo
 - v nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle § 7 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 zákona o přezkoumávání hospodaření
- ◆ upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle písmene b) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti
- ◆ popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy
- ◆ označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých zjištění podle písmene b) vychází,
- ◆ závěr z přezkoumání, datum projednání a předání zprávy
- ◆ podpis auditora odpovědného za přezkoumání a datovaná doložka o převzetí zprávy představitelem územního celku stvrzenou jeho podpisem
- ◆ uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku
- ◆ povinnou přílohou zprávy je i stanovisko podle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno

Příloha D

Oprávněné požadavky auditora

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

Jedná se zejména o:

- ♦ předložení účetní závěrky sestavené podle českých předpisů v originálním exempláři v českém jazyce, podepsanou statutárním orgánem
- ♦ předložení finančního výkazu (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu)
- ♦ 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
- ♦ umožnění přístupu do veškerých prostor a k veškerému majetku zadavatele
- ♦ 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
- ♦ poskytnutí „Prohlášení vedení“ na žádost vykonavatele, potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky zadavatele, podepsané orgánem oprávněným jednat za zadavatele
- ♦ informování vykonavatele o výsledcích svého posouzení rizika vztahujícího se k možnému významnému zkreslení účetní závěrky v důsledku podvodu a o všech významných zjištěných podvodech týkajících se zadavatele, s možným dopadem na účetní závěrku, či podezřeních na takové podvody
- ♦ 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

