



172/2016 0-12

Smlouva

o provedení auditu účetního období 2016, 2017 a 2018 a přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí uzavřená dle zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění pozdějších změn a doplňků a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.

Objednatel:	Název	Městská část Praha 22
	DÍČ	CZ00240915, IČ: 002 40 915
	Sídlo	Nové náměstí 1250/10 104 00 Praha 114
	Zastoupený	Ing. Martinem Turnovským, starostou
	Kontaktní osoba	Ing. Roman Petr – vedoucí odboru kanceláře úřadu
		(dále jen „objednatel“)

Zhotovitel:	Název	DILIGENS, s.r.o. , zapsaná v OR vedené MS v Praze, oddíl C, vložka 36939 - člen KA ČR č. licence 196
	DÍČ	CZ63674963 IČ: 636 74 963
	Sídlo	Severozápadní III. 367/32, 141 00 Praha 4 – Spořilov (kancelář – Praha 3, náměstí Jiřího z Poděbrad 11)
	Zastoupený	Ing. Pavlou Císařovou, CSc., jednatelkou společnosti
	č. účtu	██████████
		(dále jen „auditor“)

I.

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je závazek auditora provést pro objednatele, za podmínek dále uvedených, ověření – **audit** – účetní závěrky a účetnictví roku **2016, 2017 a 2018** v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášek na tento zákon navazujících, zejména vyhlášky č. 505/2002 Sb., v souladu s Českými účetními standardy, Mezinárodními účetními standardy, zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, a zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

II.

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření obce podle § 2 odst. 1 a odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., a to podle ustanovení jednotlivých písmen citovaného paragrafu.

III. Hlediska přezkoumání

Předmět přezkoumání hospodaření se ověřuje z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

IV. Povinnosti zhotovitele

- (1) Auditor provede ověření roční účetní závěrky a na základě tohoto ověření vypracuje písemnou zprávu včetně výroku auditora. Tuto zprávu projedná se statutárním orgánem objednatele.
- (2) Auditor u účetní jednotky ověřuje:
 - zda údaje v účetní závěrce a souhrnné zprávě věrně zobrazují stav majetku a závazků a hospodářský výsledek objednatele,
 - zda účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy,
 - zda roční účetní výkazy byly zpracovány podle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.
- (3) Auditor navrhuje a provádí takové testy, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezavazuje to však auditora provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny chyby, nesrovnalosti apod., které mohou existovat. Audit neslouží jako prostředek, který zjistí a odstraní všechny nesrovnalosti v účetnictví objednatele.
- (4) Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na přezkoumání hospodaření dle ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., především na:
 - 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 právními 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 s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,

- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
 - 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 právnických osob,
 - zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
 - zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
 - účetnictví vedené územním celkem je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy,
 - údaje v účetní závěrce a rozbor hospodaření věrně zobrazují stav majetku a závazků, obchodní kapitál, finanční situaci a výsledek hospodaření ÚMČ Praha 22,
 - údaje v zahajovací rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
 - roční účetní výkazy byly zpracovány podle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.
- (5) 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.

Povinnosti objednatele

- (1) Objednatel se zavazuje zajistit pracovníkům zhotovitele přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům společnosti za jakékoliv časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to i současně s informacemi a vysvětleními od příslušných odpovědných pracovníků objednatele, o kterých auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření nezbytné.
- (2) Objednatel zajistí auditorovi přístup k veškerým aktivům objednatele k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly. Objednatel umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku objednatele, pokud o to auditor požádá.

VI.

Závěrečné zprávy

- (1) Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku. Závěrečnou zprávu vypracuje auditor spolu s dopisem vedení účetní jednotce do 21. března roku následujícím po auditovaném roce.
- (2) Auditor uvede v této zprávě výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazným způsobem.

- (3) Auditor je oprávněn uvést ve své zprávě veškerá omezení v rozsahu svých prací, pokud nebyl z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky schopen ověřit podstatné údaje v roční účetní závěrce.
- (4) Kromě vlastní zprávy vydá auditor také dopis vedení objednatele, který bude obsahovat poznatky o celém průběhu auditu, zjištěných nedostatcích a auditorská doporučení ke zlepšení vnitřního kontrolního systému. Tento dopis slouží pouze pro interní potřeby objednatele.
- (5) Závěrečná zpráva je veřejnou listinou a není možné ji doplňovat nebo pozměňovat.

VII. Čas plnění smlouvy

- (1) Zahájení auditorských prací je vždy listopad auditovaného roku, kdy auditor seznámí s harmonogramem auditorských prací pracovníky MČ Praha 22 a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.
- (2) Vlastní ověření účetní závěrky společnosti bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 21.3. následujícího roku po auditovaném období byla vypracována auditorská zpráva.

VIII. Platební podmínky

- (1) Cena za audit je smluvní a to ve výši 180 000,- Kč za tři účetní období. K této ceně bude připočítáno DPH v zákonem stanovené výši.
- (2) Dnem zdanitelného plnění pro potřeby DPH se rozumí den předání zprávy.
- (4) Splatnost faktury činí 14 dní.

IX. Rozhodné právo

- (1) Právní poměry této smlouvy se řeší podle platné české legislativy.
- (2) Veškeré případné spory se řeší na úrovni statutárních orgánů. Pokud nedojde k dohodě, řeší spor na návrh kterékoliv strany příslušný soud.

X. Odstoupení od smlouvy

- (1) Auditor je oprávněn od této smlouvy odstoupit, pokud objednatel závažným způsobem

poruší své povinnosti a nesplní je ani v přiměřené dodatečně stanovené lhůtě.

- (2) Objednatel je oprávněn od smlouvy odstoupit, neprovádí-li auditor povinný audit v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy nebo etickým kodexem. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu.
- (3) Pokud v důsledku odstoupení od smlouvy vznikne druhé smluvní straně škoda, je poškozená strana oprávněna požadovat náhradu takto vzniklé škody.
- (4) Odstoupení od smlouvy o povinném auditu oznámí smluvní strana, která od smlouvy odstoupila, neprodleně Radě pro veřejný dohled nad auditem, a to včetně řádného uvedení důvodů.

XI. Závěrečná ujednání.

- (1) Pokud není stanoveno jinak, řídí se obě smluvní strany obecnými ustanoveními zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších změn a doplňků, a zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech.
- (2) Tuto smlouvu lze měnit a doplňovat jen formou písemného dodatku stvrzeného statutárními zástupci obou stran.
- (3) Smlouva nabývá účinnosti dnem podpisu obou smluvních stran

V Praze dne 25. 11. 2016



Ing. Martin Turnovský
starosta Městské části Praha 22



V Praze dne 15. 11. 2016



Ing. Pavla Císařová, CSC.
jednatelka společnosti

DILIGENS, s.r.o.
nám. Jiřího z Poděbrad 11
130 00 Praha 3
IČO: 63674963, DIČ: CZ63674963
Tel.: 222 713 517, fax: 222 716 005