

## SMLOUVA

### O VYKONÁNÍ PŘEZKOUVÁNÍ 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 přezkoumávání hospodaření“) a na základě § 2 písm. c) 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. město Cheb  
se sídlem nám. Krále Jiřího z Poděbrad 1/14, 350 20 Cheb  
IČO: 00253979, DIČ: CZ00253979  
zastoupené: Mgr. Antonínem Jalovcem, starostou města (dle § 103, odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení) ve znění pozdějších změn zastupuje obec navenek  
jako zadavatel přezkoumání svého hospodaření auditorovi podle § 4 odst. 1 a 7 zákona o přezkoumávání (dále jen „zadavatel“),
2. Auditor Ing. Miroslav Gross,  
auditor, auditorské oprávnění KAČR č. 0997,  
IČO: 12404071, DIČ: CZ530210136  
se sídlem: Keřová 356/7, 360 07 Karlovy Vary – Doubí  
jako vykonavatel přezkoumání hospodaření (dále jen „vykonavatel“), jednající svým jménem

#### Čl. II

##### Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

vykonání přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „územní celek“) a vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání za rok končící 31. prosincem 2019 s náležitostmi podle zákona o auditorech, dle auditorského standardu č. 52 a dle dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky. Zpráva o výsledku přezkoumání musí splňovat ustanovení § 10 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Současně bude auditorem vydán dopis pro vedení města, který bude obsahovat souhrn doporučení auditora v návaznosti na provedené přezkoumání hospodaření.

#### Čl. III

##### Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření zadavatele dle ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření – viz příloha A, která je nedílnou součástí této smlouvy.

## Čl. IV

### **Hlediska přezkoumání hospodaření**

Předmět přezkoumání hospodaření, stanovený v čl. III. této smlouvy se ověřuje z hlediska:

1. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
2. dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
3. 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 dále ustanoveními § 2, § 3 a § 10 zákona o přezkoumávání hospodaření.

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 písemně nebo e-mailem nejpozději 14 dnů před zahájením přezkoumání.

Místem výkonu přezkoumání hospodaření je Městský úřad v Chebu.

Vykonavatel zahájí auditorské práce formou dílčího přezkoumání v prostorách zadavatele v měsíci říjnu 2019. Vykonavatel předloží zadavateli dohodnutým způsobem požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem.

Vykonavatel zahájí auditorské práce na závěrečné fázi přezkoumání hospodaření v prostorách zadavatele v lednu 2020. Vykonavatel předloží zadavateli dohodnutým způsobem požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před zahájením prací.

Zadavatel poskytne vykonavateli všechny nezbytné materiály a podklady včetně účetní závěrky k 31. prosinci 2019, sestavené v souladu s právními předpisy České republiky, k vykonání přezkoumání hospodaření nejdéle do 15. 3. 2020.

Smluvní strany se dohodly na zpracování písemného zápisu z každého uskutečněného dílčího přezkoumání.

## 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 a § 10 zákona o přezkoumávání hospodaření – 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 95 000 Kč. Cena zahrnuje veškeré vedlejší výdaje. K ceně bude připočtena DPH ve výši platné sazby.

Způsob uhrazení ceny za vykonání přezkoumání hospodaření:

Na základě dílčího přezkoumání bude vystavena dílčí faktura k 15. 1. 2020 na částku 35 000 Kč, bez DPH se splatností do 31. 1. 2020.

Zbývající úhrada bude provedena na základě daňového dokladu vystaveného ke dni předání zprávy o přezkoumání se splatností do 15 dnů.

## 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; finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu);
3. 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);
4. další materiály a podklady na základě vzájemné dohody.

## Čl. IX

### **Smluvní povinnosti vykonavatele**

Vykonavatel se zavazuje po dobu platnosti smlouvy vykonávat přezkoumání hospodaření. Na základě příslušných právních předpisů a v souladu s jejími ustanoveními se vykonavatel zavazuje zejména:

1. konat sjednané práce odborně, kvalitně a přesně, a za předpokladu včasného dodání odůvodněně požadovaných podkladů ukončit tyto práce v dohodnutých lhůtách;
2. řídit se při výkonu sjednané práce příslušnými právními předpisy a auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů České republiky;
3. 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;
4. projednat konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vypracované podle zákona o auditorech a podle ustanovení § 10 zákona o přezkoumávání hospodaření s oprávněnou osobou zadavatele, popř. s finančním výborem zastupitelstva zadavatele a předat v dohodnuté lhůtě dva stejnopisy této zprávy včetně přehledu dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání hospodaření;
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.

## 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 30. 4. 2020.

Předpokladem dodržení termínu předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je předání všech požadovaných podkladů nejpozději 10 dnů před smluvně sjednaným termínem předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření.

## Čl. XI.

### **Zveřejnění smlouvy v registru smluv**

Tato smlouva podléhá uveřejnění v registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů. Smluvní strany se dohodly, že uveřejnění smlouvy a všech případných dodatků podléhajících uveřejnění zabezpečí zadavatel, a to ve lhůtě do 30 dnů od podpisu smlouvy oběma stranami.

## Čl. XII

### **Sankční ustanovení**

V případě prokazatelného porušení povinnosti zadavatele, stanovených v čl. IX smlouvy se sjednává smluvní pokuta ve výši 40 000 Kč (slovy čtyřicet tisíc korun českých).

V případě prokazatelného porušení povinnosti vykonavatele, stanovených v čl. smlouvy se sjednává smluvní pokuta ve výši 40 000 Kč (slovy čtyřicet tisíc korun českých).

Smluvní pokuta je splatná do 14 dnů ode dne doručení odůvodněné výzvy oprávněné strany k jejímu zaplacení. Datum úhrady je stanoveno jako datum připsání na účet oprávněného.

Ustanovením čl. XII není dotčeno právo oprávněné strany na náhradu vzniklé škody.

## Čl. XIII

### **Závěrečná ustanovení**

Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do 30. 4. 2020.

Písemným ujednáním (dodatkem ke smlouvě) smluvních stran může být doba platnosti smlouvy 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.

Účinnost smlouvy nastává dnem jejího uveřejnění v registru smluv podle článku XII smlouvy. Smlouva může být měněna a doplňována jen písemně formou očíslovaných dodatků, které musí být potvrzeny souhlasnými podpisy oprávněných orgánů smluvních stran. Tyto dodatky tvoří nedílnou součást smlouvy.

Odstoupit od smlouvy může kterákoliv 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.

Tato smlouva je uzavřena v souladu s ustanovením článku IV. odst. 1 písm. d) směrnice č. 30/2016 o zadávání veřejných zakázek městem Cheb a právníckými osobami zřízenými nebo založenými městem Cheb, schválené usnesením Rady města Chebu č. RM 445/17/2016, a její uzavření bylo schváleno vedením města - Zápis z porady vedení číslo 4/19, č.j. MUCH 8174/2019 ze dne 29.01.2019.

V Chebu dne

V Chebu dne

Ing. Miroslav Gross  
auditor

Mgr. Antonín Jalovec  
starosta města

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

Předmětem přezkoumání jsou následující údaje:

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 jsou dále oblasti:

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

ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právních předpisů upravujících rozpočtovou odpovědnost.

## Přehled právních předpisů, s nimiž auditor při přezkoumání hospodaření ověřuje soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření posuzuje auditor soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- vyhláškou č. 5/2014 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**,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, **ve znění pozdějších předpisů**,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), **ve znění pozdějších předpisů**,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 250/2000 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), ve znění pozdějších předpisů,
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- 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,
- nařízením vlády č. 99/2017 Sb., odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev

**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) příjemce,
- 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 příbraných osob) a ustanovení právního předpisu vymezujícího pravomoc auditora k provedení přezkoumání hospodaření,
- f) místo přezkoumání hospodaření,
- g) období, ve kterém přezkoumání hospodaření probíhalo,
- h) popis míry jistoty, kterou auditor získal,
- i) popis předmětu a 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, včetně prohlášení, že přezkoumání hospodaření bylo provedeno v souladu s tímto standardem a že auditor se řídí mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1 a že splňuje požadavky týkající se nezávislosti a další etické požadavky stanovené Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky,
- m) rámcový rozsah prací, z nichž auditor vyšel při vyjádření svého závěru, včetně informace o tom, že postupy prováděné u přezkoumání hospodaření, které je zakázkou poskytující omezenou jistotu, se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah, a že míra jistoty získaná u zakázky poskytující omezenou jistotu je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu,
- n) závěr z přezkoumání hospodaření podle ISAE 3000,
- o) závěr z přezkoumání hospodaření podle zákona o přezkoumání 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, anebo
  - byly zjištěny nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumání, spočívající:
    - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů,
    - 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 hospodaření nebo při přezkoumání hospodaření za předcházející roky, nebo



- v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle zákona o auditorech a uzavřené smlouvy znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 zákona o přezkoumání,
- další povinné náležitosti podle zákona o přezkoumání:
  - upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle písmene p) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti;
  - uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku,
    - výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky, v opačném případě se uvede, o kolik jeho dluh překročil průměr jeho příjmů,
- p) popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, která nebyla dodržena,
- q) označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření,
- r) označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení,
- s) označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení,
- t) datum vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- u) jméno a číslo oprávnění auditora odpovědného za předložení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- v) sídlo a podpis auditora, datum projednání zprávy s odpovědnou stranou,
- w) datum předání zprávy o přezkoumání hospodaření územnímu celku,
- x) povinnou přílohou zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je i stanovisko podle § 7 písm. c) 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 územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M),
- 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 podezření 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.