



®

společnost s ručením omezeným

Koliště 1965/13a
602 00 B r n o ČESKÁ REPUBLIKA
Obch. rejstřík KS v Brně C 4855, IČ: 454 77 639

tel. +420 541 211 237, tel. +420 541 240 807
www.topauditing.cz
e-mail: audit@topauditing.cz

SMLOUVA O VYKONÁNÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍHO CELKU

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“), a podle § 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

Statutární město Děčín

Mírové náměstí 1175/5, 405 38 Děčín

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

jednající jménem Jaroslav Hrouda, starosta obce

jako orgán oprávněný vystupovat jménem zadavatele

IČ: 002 61 238

DIČ: CZ00261238

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s., č. účtu: 921402389/0800

a

TOP AUDITING, s.r.o.

se sídlem Koliště 1965/13a, 602 00 Brno

jako vykonavatel přezkoumání hospodaření (dále jen „vykonavatel“),

jednající jménem [redacted] jednatel společnosti

IČ: 454 77 639

DIČ: CZ45477639

Bankovní spojení: MONETA Money Bank, a. s., pobočka Brno, č. účtu 71006514/0600
(dále jen „vykonavatel“)

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. 12. 2019 s náležitostmi podle zákona o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a ustanovení § 10 zákona o přezkoumávání,
- b) zpracování protokolu o provedené kontrole, který bude určen pro vnitřní potřebu zadavatele.

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 přezkoumávání – 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.

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 a 10 zákona o přezkoumávání.

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 před zahájením přezkoumání a může je v průběhu přezkoumání doplňovat podle svého odborného úsudku.

Místem výkonu přezkoumání hospodaření je sídlo zadavatele a umožňuje-li to povaha věci sídlo vykonavatele.

Přezkum hospodaření bude proveden ve dvou fázích, jako dílčí přezkum k dohodnutému datu s důrazem na oblast účetnictví a jako závěrečný přezkum hospodaření za kalendářní rok.

Čl. VI

Obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se řídí požadavky zákona o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a ustanovením § 10 zákona o přezkoumávání – viz příloha B, která je nedílnou součástí této smlouvy.

Čl. VII

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření a způsob jejího uhrazení

Za poskytnuté práce a služby byla dohodnuta cena ve výši 98.000,- Kč (bez DPH), z toho za dílčí přezkum bude fakturováno 49.000,- Kč (bez DPH).

Splatnost byla dohodnuta na 30 dnů od vystavení faktury. Pro případ pozdního zaplacení faktury se sjednává úrok ve výši 0,05 % z dlužné částky denně.

Odměna bude fakturována při předání písemných dokumentů z dílčího a závěrečného přezkumu.

Čl. VIII

Termín předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Nejpozdější termín pro předání zprávy vykonavatele o výsledku přezkoumání hospodaření se po dohodě smluvních stran stanovuje na 22. května 2020.

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

Čl. IX

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, případně další přehledy a příloha této účetní závěrky,
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 C, která je nedílnou součástí této smlouvy),
5. další materiály a podklady na základě vzájemné dohody.

Je-li prodlení s poskytnutím odůvodněně požadovaných podkladů delší než 5 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 vyhotovit zprávu v dohodnutém termínu.

Zadavatel se dále zavazuje uhradit platby za poskytnutí auditorské služby na základě vystavených faktur ve lhůtě jejich splatnosti a v případě prodlení uhradit též úrok dle výše uvedené v článku č. VII.

Zadavatel je oprávněn používat předmět plnění pouze pro vlastní potřebu a pro potřebu stanovenou právními předpisy. K použití ve prospěch třetích osob je třeba souhlasu zhotovitele.

Čl. X

Smluvní povinnosti vykonavatele

Vykonavatel je držitelem auditorského oprávnění č. 047 vydaného Komorou auditorů České republiky dne 24. 5. 1993. 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 standardy Komory 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 přezkoumávání, s oprávněnou osobou zadavatele a předat jí v dohodnuté lhůtě zprávu o přezkoumání hospodaření 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. Vykonavatel podle zákona o auditorech vede o své činnosti při přezkoumání hospodaření spis, do kterého mohou nahlížet pouze osoby stanovené zákonem o auditorech. Vykonavatel je povinen spis uchovávat po dobu stanovenou zákonem o auditorech.

Čl. XI

Zveřejnění smlouvy v registru smluv

Pokud účinnost této smlouvy 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, dohodly se smluvní strany, že uveřejnění smlouvy a všech případných dodatků podléhajících uveřejnění zabezpečí zadavatel. Do metadat v registru smluv uvede zadavatel identifikátor datové schránky vykonavatele „q5c7p46“.

V případě, že tato smlouva podléhá povinnosti opatření doložky podle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, je povinností zadavatele opatřit tuto smlouvu doložkou pod podpisem orgánu oprávněného vystupovat jménem zadavatele.

Čl. XII

Závěrečná ustanovení

Tato smlouva se uzavírá na období počínající její účinností do data vydání zprávy o přezkoumání hospodaření za období uvedené v článku č. II. Dohodou smluvních stran může být 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 XI smlouvy.

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 dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis obdrží zadavatel a jeden stejnopis obdrží vykonavatel.

17-06-2019

V Brně dne 13. května 2019

V Děčíně dne

Za vykonavatele:



Kolářská 1066/12, 602 00 BRNO

Za zadavatele:



Jaroslav Hroudka
primátor



Příloha A

Údaje o ročním hospodaření obce podle § 2 odst. 1 a oblasti podle odst. 2 zákona o přezkoumávání

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 právnickými 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 právnických osob;
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob;
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku;
- h) účetnictví vedené územním celkem;
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právních předpisů upravujících rozpočtovou odpovědnost.

Příloha B

Obsahové náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podle auditorského standardu č. 52 a ustanovení § 10 odst. 2 až 5 zákona o přezkoumávání

Jedná se zejména o:

- a) název zprávy o výsledku 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 přibraných 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 přezkoumání hospodaření,
- j) popis hledisek přezkoumání hospodaření,
- k) výčet právních předpisů použitých auditorem pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy,
- l) definování odpovědnosti územního celku,

- m) 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,
- n) 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,
- o) závěr z přezkoumání hospodaření podle ISAE 3000,
- p) závěr z přezkoumání hospodaření podle zákona o přezkoumávání 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 přezkoumávání, anebo
 - byly zjištěny nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání, spočívající:
 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku 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 přezkoumávání,
 - další povinné náležitosti podle zákona o přezkoumávání:
 - 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.
- q) popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání hospodaření, která nebyla dodržena,
- r) označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření,
- s) označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení,
- t) označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení,
- u) další povinné náležitosti dle zákona o přezkoumání,
- v) datum vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- w) jméno a evidenční číslo auditora odpovědného za předložení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- x) sídlo auditora,
- y) podpis auditora,
- z) informace o projednání zprávy s odpovědnou stranou,
- za) informace o předání zprávy o přezkoumání hospodaření územnímu celku,
- zb) povinnou přílohou zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je i stanovisko podle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno.

Příloha C

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 orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem, resp. statutárním orgánem dobrovolného svazku obcí,
- b) předložení finančního výkazu (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad Fin 2-12M),
- 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, finančních a celních úřadů. Zadavatel je dále na základě požadavku vykonavatele povinen zajistit kopie vybraných dokladů nebo exportů elektronických dat, které auditor vyhodnotí jako potřebné k založení do auditorského spisu,
- d) umožnění přístupu do veškerých prostor a k veškerému majetku zadavatele,
- e) po dobu provádění činností souvisejících s předmětem smlouvy v prostorách zadavatele je zadavatel povinen zajistit vykonavateli (pracovníkům vykonavatele) vhodné pracovní prostředí splňující zákonné hygienické požadavky (teplota, vlhkost apod.) a dále pak zejména pracovní stůl, přístup k napojení do elektrické sítě, internetové připojení, přístup k sociálním zařízením a v případě omezeného parkování i místo pro vozidlo pracovníků vykonavatele,
- f) 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,
- g) poskytnutí „Prohlášení vedení“ na žádost vykonavatele, potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky zadavatele, podepsané orgánem oprávněným jednat za zadavatele,
- h) 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,
- i) 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.