



## **SMLOUVA O VYKONÁNÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

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**

#### **Město Mnichovo Hradiště**

se sídlem Masarykovo náměstí 1

295 21 Mnichovo Hradiště

IČ 00238309

Zastoupené panem Mgr. Ondřejem Lochmanem, Ph.D., starostou města

*Jako zadavatel přezkoumání svého hospodaření podle § 4 odst. 1 a 7 zákona o přezkoumávání (dále také „zadavatel“ či „územní celek“)*

a

#### **AUDIT TOPOL s.r.o.**

se sídlem Ještědská 261, 460 08 Liberec

IČ 27275272

Oprávnění Komory auditorů č. 453

Zastoupená Ing. Petrem Topolem, jednatelem společnosti

*Jako vykonavatel přezkoumání hospodaření (dále jen „vykonavatel“ či „auditor“)*

čl. II

### **Předmět smlouvy**

Předmětem smlouvy je:

1. Vykonání přezkoumání hospodaření města Mnichovo Hradiště za rok končící 31. prosincem 2019 a vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání hospodaření, 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.

2. Auditor může vypracovat tzv. dopis vedení, který bude obsahovat souhrn doporučení auditora v návaznosti na provedené přezkoumání hospodaření. Dopis vedení se stane nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření pouze v případě, že bude obsahovat detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání anebo upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle § 10 odst. 2 písm. b) zákona o přezkoumávání a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku.

#### čl. III

### **Předmět přezkoumání hospodaření**

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku 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**

1. 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.
2. Právní předpisy pokrývající vyjmenovaná hlediska jsou uvedeny v příloze B, která je nedílnou součástí této smlouvy.

#### čl. V

### **Způsob, místo a čas výkonu přezkoumání hospodaření**

1. 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.
2. 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 nejpozději 14 dnů před zahájením přezkoumání.
3. Místem výkonu přezkoumání hospodaření je město Mnichovo Hradiště.
4. Vykonavatel zahájí auditorské práce na přezkoumání hospodaření v prostorách zadavatele v období 11-12/2019. Přesný termín bude stanoven s předstihem min. 1 měsíce. Vykonavatel předloží zadavateli požadavky na základní podklady a informace nejpozději 14 dnů před datem zahájení prací.

5. Vykonavatel bude pokračovat v auditorské práci na přezkoumání hospodaření v prostorách zadavatele v období 2–5/2020. Přesný termín bude stanoven s předstihem min. 1 měsíce. Vykonavatel předloží zadavateli požadavky na základní podklady a informace nejpozději 14 dnů před datem zahájení prací.
6. 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 do 25. 2. 2020 (pokud vykonavatel nestanoví pozdější termín).

#### 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 § 10 zákona o přezkoumávání – viz příloha C, která je nedílnou součástí této smlouvy.

#### čl. VII

### **Cena za vykonání přezkoumání hospodaření a způsob jejího uhrazení**

1. Cena za vykonání přezkoumání hospodaření je smluvně stanovena ve výši 70 000,- Kč, a to jako cena bez daně z přidané hodnoty, která bude zvýšená o příslušnou sazbu daně z přidané hodnoty (21 %).
2. První dílčí faktura ve výši 25 000,- Kč, zvýšená o DPH, bude vystavena po zahájení prací na přezkoumání hospodaření nejpozději k 31. 12. 2019. Druhá dílčí (konečná) faktura ve výši 45 000,- Kč, zvýšená o DPH, bude vystavena po předání závěrečné zprávy.
3. Všechny faktury vystavené vykonavatelem podle této smlouvy budou splatné do 14 dnů ode dne jejich vystavení. V případě, že zadavatel řádně a včas neuhradí některou fakturu, vyhrazuje si vykonavatel právo přerušit práce až do úplného zaplacení všech splatných faktur s tím, že o dobu prodloužení zadavatele s placením se prodlouží termíny pro provedení činností vykonavatelem podle této smlouvy.

#### čl. VIII

### **Smluvní povinnosti zadavatele**

1. Zadavatel je odpovědný za všechny předložené dokumenty a zavazuje se předložit a poskytnout pro přezkoumání hospodaření následující:
  - a) uzavřenou a vyhodnocenou inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni,
  - b) zpracovanou účetní závěrku, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha (příp. i přehled o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu),
  - c) výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M,
  - d) další materiály a podklady dle požadavků vykonavatele, příp. dle vzájemné dohody.

2. Zadavatel se zavazuje 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.
3. Dále se zavazuje uhradit platby za poskytnutí auditorské služby na základě vystavených faktur ve lhůtě jejich splatnosti a v případě prodlení uhradit též penále ve výši 0,05 % za každý den prodlení. Až do uhrazení příslušné platby se zadavatel zavazuje strpět ze strany vykonavatele přerušování výkonu auditorské služby.

#### čl. IX

### 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 standardy Komory auditorů České republiky,
- c) postupovat tak, aby při přezkoumání byl zjištěn skutečný stav věci, zejména na základě dokladů a jiných písemností o finančním hospodaření a o hospodaření a nakládání s dlouhodobým majetkem zadavatele na základě úplných a pravdivých informací; 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, 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 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.

#### čl. X

### Termín předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

1. Nejpozdější termín pro předání zprávy vykonavatele o výsledku přezkoumání hospodaření se po dohodě smluvních stran stanovuje na **13. 5. 2020**.
2. Předpokladem dodržení termínu předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je předání všech požadovaných podkladů nejpozději 15 dnů před smluvně sjednaným termínem předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (vykonavatel může dle okolností stanovit lhůtu kratší).

## čl. XI

### **Sankční ustanovení**

1. V případě porušení povinnosti vykonavatele ukončit sjednané práce (čl. IX této smlouvy) v dohodnutých lhůtách nebo v případě, že vykonavatel jednostranně odstoupí od smlouvy v období po 31. 12. kalendářního roku, za který se přezkoumání hospodaření provádí, se vykonavatel zavazuje zaplatit smluvní pokutu zadavateli přezkoumání hospodaření ve výši 20 000,- Kč.
2. V případě porušení smluvní povinnosti zadavatele poskytnout vykonavateli včas odůvodněně požadované podklady (čl. V smlouvy s ustanovením § 21 odst. 2 zákona o auditorech), které by mělo za následek nedodržení dohodnutých lhůt ukončení prací vykonavatelem, se zadavatel zavazuje zaplatit smluvní pokutu vykonavateli přezkoumání hospodaření ve výši 20 000,- Kč.
3. 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 podle odstavce prvního tohoto článku.

## Čl. XII

### **Závěrečná ustanovení**

1. Tato smlouva se uzavírá na období od 1. 9. 2019 do 31. 5. 2020 a může být ujednáním smluvních stran prodloužena.
2. 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.
3. Smlouva může být měněna a doplňována jen písemně a musí být potvrzena souhlasnými podpisy oprávněných orgánů smluvních stran. Tyto dodatky tvoří nedílnou součást smlouvy.
4. 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.
5. Smlouva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis obdrží zadavatel a jeden stejnopis obdrží vykonavatel.

*V Liberci dne ..... 2019*

*V Mnichově Hradišti dne ..... 2019*

.....  
*Ing. Petr Topol*  
*Jednatel*

.....  
*Mgr. Ondřej Lochman, Ph.D.*  
*Starosta města*

**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 právníckými 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 právníckých 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 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.*

**Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření 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,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- 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,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti
- 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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,
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
  - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
  - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

**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; identifikační údaje územního celku; rok, za který bylo přezkoumání hospodaření provedeno; místo přezkoumání hospodaření; období, ve kterém přezkoumání hospodaření probíhalo, označení osob provádějících přezkoumání hospodaření (jména a funkce auditorů zúčastněných na přezkoumání a dalších osob); ustanovení právního předpisu vymezujícího pravomoc auditora k provedení přezkoumání hospodaření; jméno a evidenční číslo auditora odpovědného za předložení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření; sídlo auditora; podpis auditora,*
- b) *popis předmětu a hledisek přezkoumání hospodaření,*
- c) *výčet právních předpisů použitých auditorem pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy,*
- d) *definování odpovědnosti územního celku,*
- e) *definování odpovědnosti auditora,*
- f) *rámcový rozsah prací,*
- g) *závěr z přezkoumání hospodaření podle ISAE 3000,*
- h) *závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podle zákona o přezkoumávání, kdy musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání hospodaření:*
  - *nebyly zjištěny chyby a nedostatky (ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona o přezkoumávání), 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:*
    1. *v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů,*
    2. *v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,*
    3. *v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,*
    4. *v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy,*
    5. *v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření nebo při přezkoumání hospodaření za předcházející roky, nebo*
    6. *v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle zákona o auditorech a uzavřené smlouvy, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 zákona o přezkoumávání,*
- i) *upozornění na případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti;*



- j) uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku;*
- k) 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,*
- l) popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání hospodaření, která nebyla dodržena,*
- m) označení dokladů či jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření,*
- n) označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení,*
- o) označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení,*
- p) datum vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření; datum projednání návrhu zprávy s odpovědnou stranou; datum předání a projednání zprávy o přezkoumání hospodaření územnímu celku,*
- q) přílohou zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je i stanovisko podle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání, pokud bylo 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,
- b) předložení finančního výkazu (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu 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, finančních a celních 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 zjištěných podvodech týkajících se zadavatele, s možným dopadem na předmět přezkoumání hospodaření, či podezřeních 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.