

SMLOUVA O PROVĚRKÁCH ÚČETNÍCH ZÁVĚREK

číslo smlouvy auditora 1947

číslo smlouvy objednatele ...

(dále jen smlouva)

uzavřená ve smyslu § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku
a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech mezi smluvními stranami

1. Město Břeclav

náměstí T. G. Masaryka 42/3, 690 81 Břeclav
IČO: 00283061, DIČ: CZ00283061
zastoupené **Bc. Svatoplukem Pěčkem**, starostou
dále jen **objednatel**

a

2. AUDIT – DANĚ, spol. s r. o.

registrovaná Komorou auditorů České republiky
jako firma oprávněná provádět auditorskou činnost, opráv. č. 198
zapsaná u Krajského soudu v Brně, spis. značka C.22973
Vídeňská 89, 639 00 Brno
IČO: 64510727, DIČ: CZ64510727
zastoupená **Ing. Pavlou Dvořákovou**, jednatelkou
dále jen **auditor**

Článek 1

PŘEDMĚT SMLOUVY

1. Předmětem smlouvy jsou prověrky účetních závěrek příspěvkových organizací zřízených objednatelem a uvedených v odst. 2, které příspěvkové organizace sestaví k 31. 12. 2019 a k 31. 12. 2020 v souladu s právními předpisy České republiky za roky 2019 a 2020, zejména se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., v platném znění, a příslušnými Českými účetními standardy.
2. Prověrky účetních závěrek (dále také jen „prověrky“) dle odst. 1 budou provedeny u příspěvkových organizací:
 - I. Mateřská škola Břeclav, Břetislavova 6, příspěvková organizace, se sídlem Břetislavova 578/6, 690 02, Břeclav 2, IČO: 49137158,
 - II. Mateřská škola Břeclav, Hřbitovní 8, příspěvková organizace, se sídlem Hřbitovní 1760/8, 690 03, Břeclav 3, IČO: 49137182,
 - III. Mateřská škola Břeclav, Na Valtické 727, příspěvková organizace, se sídlem Na Valtické 727/92, 691 41, Břeclav 4, IČO: 63433842,
 - IV. Mateřská škola Břeclav, U Splavu 2765, příspěvková organizace, se sídlem U Splavu 2765/9, 690 02, Břeclav 2, IČO: 49137115,
 - V. Mateřská škola Břeclav, Okružní 7, příspěvková organizace, se sídlem Okružní 1091/7, 691 41, Břeclav 4, IČO: 49963023,
 - VI. Mateřská škola Břeclav, Osvobození 1, příspěvková organizace, se sídlem Osvobození 47/1, 691 41, Břeclav 4, IČO: 49137131,
 - VII. Základní škola Břeclav, Komenského 2, příspěvková organizace, se sídlem Komenského 60/2, 691 41, Břeclav 4, IČO: 63434458,

- VIII. Základní škola a Mateřská škola Břeclav, Kpt. Nálepky 7, příspěvková organizace, se sídlem Kpt. Nálepky 186/7, 690 06, Břeclav, IČO: 63434504,
- IX. Základní škola a Mateřská škola Břeclav, Kupkova 1, příspěvková organizace, se sídlem Kupkova 1020/1, 690 02, Břeclav, IČO: 63434466,
- X. Základní škola Břeclav, Na Valtické 31A, příspěvková organizace, se sídlem Na Valtické 641/31a, 691 41, Břeclav, IČO: 63434474,
- XI. Základní škola Břeclav, Slovácká 40, příspěvková organizace, se sídlem Slovácká 2853/40, 690 02, Břeclav, IČO: 60680709,
- XII. Základní škola Jana Noháče, Břeclav, Školní 16, příspěvková organizace, se sídlem Školní 1589/16, 690 03, Břeclav, IČO: 60680539,
- XIII. Základní umělecká škola Břeclav, Křížkovského 4, příspěvková organizace, se sídlem Křížkovského 642/4, 690 02, Břeclav, IČO: 70436304.
3. Prověrky budou provedeny v souladu s mezinárodním auditorským standardem pro prověrky ISRE 2400 (revidované znění) – Prověrky historických účetních závěrek a se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech.
4. Výsledkem prověrky každé jednotlivé příspěvkové organizace uvedené v odst. 2 bude:
- zpracování zprávy auditora o prověrci účetní závěrky,
 - zpracování dopisu auditora objednateli, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných během prověrky a případná doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

Článek 2

PROVEDENÍ PROVĚRKY

- Prověrky za rok 2019 budou provedeny ve dvou etapách:
 - dílčí prověrka v období od 21. 10. 2019 do 29. 11. 2019,
 - závěrečná prověrka v období od 10. 2. 2020 do 24. 4. 2020.
- Termíny provedení prověrek za rok 2020 budou obdobné termínům dle odst. 1 a v případě potřeby budou změněny dodatkem k této smlouvě.
- Místem provedení prověrek budou sídla příspěvkových organizací uvedených v článku 1 odst. 2. Pokud to umožňuje povaha řešených skutečností, bude místem provedení prověrky sídlo auditora.
- O výsledcích dílčí prověrky zpracuje auditor stručnou neformální zprávu a předá ji statutárnímu zástupci příspěvkové organizace, jejíž účetní závěrka bude prověřována, nejpozději 10. ledna 2020, resp. 8. ledna 2021.
- Objednatel zajistí auditorovi:
 - přístup k účetním záznamům a všem dokumentům příspěvkových organizací uvedených v článku 1 odst. 2 za jakékoli časové období a v požadovaném čase a rozsahu, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných osob, o kterých auditor usoudí, že jsou pro prováděnou prověrku významné,
 - volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

6. Objednatel zajistí, aby bylo auditorovi poskytnuto materiální a technické vybavení pro výkon práce a umožněno mu pořídit kopie ověřovaných dokumentů v rozsahu, jaký uzná auditor za potřebný.
7. Objednatel zajistí, aby bylo auditorovi poskytnuto písemné prohlášení vedení příspěvkové organizace, jejíž účetní závěrka bude prověřována, k prověře účetní závěrky. Vzor prohlášení bude objednateli předán před uzavřením smlouvy a statutárnímu zástupci příspěvkové organizace, jejíž účetní závěrka bude prověřována, před vydáním zprávy auditora. Zpráva auditora nebude v souladu s auditorskými předpisy bez poskytnutého prohlášení vydána.
8. Za objednatele je postup při provádění prověrek oprávněn s auditorem projednávat Ing. Martin Černý, vedoucí odboru ekonomického.
9. Za příspěvkovou organizaci, jejíž účetní závěrka bude prověřována, je postup při provádění prověrky oprávněn s auditorem projednávat statutární orgán příspěvkové organizace.
10. Návrh zprávy auditora a návrh dopisu auditora objednateli dle článku 1 odst. 4 budou předloženy k vyjádření oprávněné osobě uvedené v odstavci 9.
11. Definitivní zprávy o prověře účetní závěrky a dopisy auditora objednateli budou vydány do 30. dubna 2020, resp. do 30. dubna 2021 a předány objednateli nejpozději do 31. května 2020, resp. do 31. května 2021.

Článek 3

CENA A PLATEBNÍ PODMÍNKY

1. Cena za služby podle článku 1 je stanovena následujícím způsobem:
Za provedení účetních závěrek za rok 2019:
bez DPH **242 500 Kč** (slovy: dvěstěčtyřicetdvatisícepětset korun českých)
21% DPH **50 925 Kč** (slovy: padesátisícdevěsetdvacetpět korun českých)
vč. DPH **293 425 Kč** (slovy: dvěstědevadesátřítisícečtyřistadvacetpět korun českých)
Za provedení účetních závěrek za rok 2020:
bez DPH **249 500 Kč** (slovy: dvěstěčtyřicetdevěttisícipětset korun českých)
21% DPH **52 395 Kč** (slovy: padesát dvatisícetřístadevadesátpět korun českých)
vč. DPH **301 895 Kč** (slovy: třístajedentisícosmsetdevadesátpět korun českých)
2. Fakturace provedení služeb dle odst. 1 bude uskutečněna na základě faktury vystavené po skončení prací a po projednání výsledků se zástupci příspěvkové organizace a se zástupcem objednatele za každý rok samostatně. Toto bude potvrzeno předávacím protokolem. Faktura bude splňovat náležitosti daňového dokladu dle platných právních předpisů, tj. dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty a bude v ní uveden název akce: „Provedení přezkoumání hospodaření vybraných příspěvkových organizací zřízených městem Břeclav“ a číslo smlouvy objednatele.
3. Faktura je splatná ve lhůtě 30 kalendářních dnů od dne jejího vystavení a bezodkladného doručení objednateli. To vše za předpokladu, že bude vystavena v souladu s dohodnutými platebními podmínkami a bude splňovat všechny uvedené náležitosti. Pokud faktura nebude vystavena v souladu s platebními podmínkami nebo nebude splňovat požadované náležitosti, je zadavatel oprávněn ji dodavateli vrátit; vrácením pozbývá faktura splatnosti.

4. Faktura bude zaslána elektronickou formou, a to buď předem definovaným emailem, případně datovou schránkou.
5. Pro účel dodržení termínu splatnosti faktury je platba považována za uhrazenou v den, kdy byla odesána z účtu objednatele a poukázána ve prospěch účtu dodavatele.
6. Pro případ prodlení se zaplacením smluvní ceny se objednatel zavazuje zaplatit auditorovi zákonný úrok z dlužné částky za každý započatý den prodlení.

Článek 4

VŠEOBECNÁ USTANOVENÍ

1. Auditor bude zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech (informacích i dokumentech) minimálně po dobu 5 let od data vydání zprávy auditora, s výjimkou skutečností, které jsou obecně známy.
2. Smlouva je vyhotovena ve třech stejnopisech, z nichž auditor obdrží dvě vyhotovení a objednatel jedno vyhotovení.
3. Tuto smlouvu lze měnit a doplňovat jen na základě písemných číslovaných a oprávněnými zástupci obou smluvních stran podepsaných dodatků k této smlouvě. Všechny dodatky, které budou označeny jako dodatky této smlouvy, jsou nedílnou součástí této smlouvy.
4. Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu smlouvy oběma smluvními stranami a účinnosti dnem zveřejnění smlouvy vč. jejích příloh v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv). Smluvní strany se dohodly, že uveřejnění smlouvy dle zákona o registru smluv zajistí zasláním správci registru smluv objednatel. Smluvní strany vysloveně souhlasí se zveřejněním této smlouvy v jejím plném rozsahu, včetně příloh a dodatků v registru smluv vedeném Ministerstvem vnitra ve smyslu zákona o registru smluv.
5. V případě, že bude auditor v prodlení s předáním zprávy o prověrce účetní závěrky v termínu stanoveném dle čl. II této smlouvy, zavazuje se uhradit objednateli smluvní pokutu ve výši 500 Kč za každý započatý den prodlení.
6. Objednatel je oprávněn od této smlouvy odstoupit v případě podstatného porušení podmínek této smlouvy. Za podstatné porušení podmínek této smlouvy ze strany auditora se zejména považuje prodlení s předáním zprávy o prověrce účetní závěrky v termínu stanoveném dle čl. II této smlouvy po dobu více než 30 kalendářních dnů.
7. V případě, že některá ustanovení této smlouvy se stanou nevykonatelnými, neplatnými nebo neúčinnými, zůstává platnost a účinnost ostatních ustanovení této smlouvy zachována. Smluvní strany se zavazují nahradit takto neplatná nebo neúčinná ustanovení ustanoveními jejich povaze nejbližšími s přihlédnutím k vůli smluvních stran dle předmětu plnění podle této smlouvy.
8. Vztahy neupravené touto smlouvou se řídí příslušnými ustanoveními zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech., ve znění pozdějších předpisů.

9. Smluvní strany prohlašují, že ujednání v této smlouvě obsažené jsou jim jasná a srozumitelná, jsou jimi míněna vážně a byla učiněna na základě jejich pravé a svobodné vůle. Na důkaz tohoto tvrzení smluvní strany připojují níže své podpisy.

V Břeclavi dne 23. 9. 2019

.....
Bc. Svatopluk Pěček, starosta
Město Břeclav

V Brně dne 16. 9. 2019

AUDIT - DANĚ, spol. s r.o.
Vrdeňská 89, 639 00 BRNO
DIČ: CZ64510727

.....
Ing. Pavla Dvořáková, jednatelka
AUDIT - DANĚ, spol. s r. o.