

**SMLOUVA**  
**o vykonání přezkoumání hospodaření a ověření účetní závěrky**  
**č.311/2/19**

**Město Břeclav**

Se sídlem náměstí T. G. Masaryka 42/3, 690 81 Břeclav

IČO: 00 28 30 61

DIČ: CZ00283061

Zastoupené Bc. Svatoplukem Pěčkem, starostou,

jako zadavatel ověřovací zakázky (dále jen „zadavatel“),

**AUDIT Brno, spol. s r. o.**

Se sídlem Příkop 6, 602 00 Brno

IČO: 26 24 37 09

DIČ: CZ26243709

Oprávnění KA ČR č. 373

Zastoupená Ing. Vladimírem Bobkem, jednatelem,

jako vykonavatel ověřovací zakázky (dále jen „vykonavatel“),

**Čl. I**

**Předmět smlouvy**

Předmětem smlouvy je provedení ověřovací zakázky přezkum hospodaření za rozpočtový rok 2019, 2020 a 2021, a dále audit účetní závěrky sestavené k 31.12.2019 za období kalendářního roku 2019, k 31.12.2020 za období kalendářního roku 2020 a k 31.12.2021 za období kalendářního roku 2021 u vybraných příspěvkových organizací zřízených městem Břeclav v následujícím rozsahu (dále jen „ověřovací zakázka“):

1. **Přezkoumání hospodaření vybraných příspěvkových organizací zřízených městem Břeclav za rozpočtové období kalendářního roku 2019, 2020, 2021 a vydání zprávy auditora o výsledku přezkoumání hospodaření** v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a dalšími standardy a směrnici vydanými komorou auditorů ČR.
2. **Ověření účetní závěrky vybraných příspěvkových organizací zřízených městem Břeclav za účetní období kalendářního roku 2019, 2020, 2021 a vydání zprávy auditora o ověření účetní závěrky** v souladu s mezinárodními auditorskými standardy, zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, a dalšími standardy vydanými komorou auditorů ČR.
3. **Vydání zprávy o věcných zjištěních** jako přílohy k prováděným ověřovacím zakázkám uvedených v bodě 1. a 2. tohoto článku, které popisují podstatu zjištěných nesprávností a doporučení k jejich odstranění.

Vybrané příspěvkové organizace zřízené městem Břeclav, které budou předmětem ověřovací zakázky specifikované v bodech 1. - 3. tohoto článku:

<u>Subjekt</u>	<u>Identifikační číslo</u>	<u>Právní forma</u>	<u>Sídlo</u>
Domov seniorů Břeclav, p.o.	48452734	Příspěvková organizace	Na Pěšině 2842/13, Břeclav
Tereza Břeclav, p.o.	13691163	Příspěvková organizace	Pod Zámekem 2881/5, Břeclav
Městské muzeum a galerie Břeclav, p.o.	60680920	Příspěvková organizace	Dukelských hrdinů 2747/4a
Městská knihovna Břeclav, p.o.	00089605	Příspěvková organizace	Národních hrdinů 16, Břeclav

## Čl. II

### Přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření zadavatele podle § 2 odst. 1 a odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, a to podle ustanovení jednotlivých písmen citovaného paragrafu, která je nedílnou součástí této smlouvy). Předmět přezkoumání hospodaření se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků (zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů), o *hospodaření* s jejich majetkem (zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů), o účetnictví (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláška č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů) a o odměňování (nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů);
- 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. III

### Ověření účetní závěrky

Za sestavení účetní závěrky včetně zveřejnění odpovídajících informací je odpovědný statutární orgán ověřované účetní jednotky. Tato odpovědnost zahrnuje vedení odpovídajících účetních záznamů, volbu a uplatňování účetních postupů. Statutární orgán ověřované účetní jednotky je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Odpovědnosti auditora je vyjádřit na základě ověření výrok k této účetní závěrce. Během auditu bude auditor požadovat písemné potvrzení k prohlášení vedení ověřované účetní jednotky učiněné v souvislosti s ověřením jejich účetní závěrky.

## Čl. IV

### Rozsah ověření

Vykonavatel provede ověřovací zakázku v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky.

Tyto standardy vyžadují, aby vykonavatel naplánoval a provedl audit účetní závěrky tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Ověření zahrnuje výběrové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetní závěrce. Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných vedením objednatele a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky.

Vzhledem k výběrovému způsobu ověření a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozenými omezeními účetního a vnitřního kontrolního systému je možné, že i některé významné nedostatky by mohly zůstat neodhaleny.

Ověřovací zakázka se vykonává na základě dokladů předložených ověřovanou účetní jednotkou podle požadavků vykonavatele a podle ověření skutečného stavu věci.

## Čl. V

### Místo a termíny plnění

**Místem výkonu** přezkoumání hospodaření a ověření účetní závěrky jsou sídla vybraných příspěvkových organizací zřízených městem Břeclav.

**Čas výkonu** přezkoumání hospodaření a ověření účetní závěrky je dán dnem zahájení ověřovací zakázky, tj.

- pro období 2019 nejpozději dne 15. 12. 2019
- pro období 2020 nejpozději dne 15. 10. 2020
- pro období 2021 nejpozději dne 15. 10. 2021

a předpokládaným dnem předložení zprávy z předběžného ověření za období 01-09 daného roku, tj.:

- pro období 2019 nejpozději dne 31. 12. 2019
- pro období 2020 nejpozději dne 30. 11. 2020
- pro období 2021 nejpozději dne 30. 11. 2021

a předpokládaným dnem ukončení ověřovací zakázky, tj.:

- pro období 2019 nejpozději dne 30. 04. 2020
- pro období 2020 nejpozději dne 30. 04. 2021
- pro období 2021 nejpozději dne 30. 04. 2022

Splnění tohoto termínu je vázáno na včasné předložení všech požadovaných materiálů a podkladů potřebných pro provedení předmětu smlouvy ze strany ověřované účetní jednotky.



## Čl. VI

### Cena za ověřovací zakázku

Cena za vykonání ověřovací zakázky dle předmětu specifikovaném v čl. I je smluvně stanovena ve výši

- pro období 2019 je stanovena cena **165.000,- Kč bez DPH** (DPH 21 %: 34.650,- Kč)
- pro období 2020 je stanovena cena **165.000,- Kč bez DPH** (DPH 21 %: 34.650,- Kč)
- pro období 2021 je stanovena cena **165.000,- Kč bez DPH** (DPH 21 %: 34.650,- Kč)

Uvedenou cenu včetně DPH za provedení předmětu ověřovací zakázky uhradí zadavatel vykonavateli po předání písemných zpráv auditora dle čl. I této smlouvy na základě vystavené faktury nejpozději do 30 dnů ode dne doručení faktury zadavateli.

V případě prodlení zadavatele s platbou za poskytnuté služby je vykonavatel oprávněn účtovat zadavateli úrok z prodlení ve výši stanovené nařízením vlády č. 351/2013 Sb., v platném znění.

## Čl. VII

### Povinnosti smluvních stran

Zadavatel a ověřované účetní jednotky poskytnou vykonavateli veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení potřebné k řádnému provedení předmětu smlouvy.

Vykonavatel je povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, které se dozvěděl v souvislosti s předmětem smlouvy a nesmí je zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.

## Čl. VIII

### Závěrečná ustanovení

Smlouva může být měněna a doplňována jen písemně a musí být potvrzena souhlasnými podpisy oprávněných osob smluvních stran. Tyto dodatky tvoří pak 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 třech stejnopisech, přičemž dva stejnopisy obdrží zadavatel a jeden stejnopis obdrží vykonavatel. Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu smlouvy oběma smluvními stranami a účinnosti dnem zveřejnění smlouvy vč. jejich 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 zadavatel. 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.

V případě, že bude vykonavatel v prodlení s ukončením ověřovací zakázky v termínu stanoveném dle čl. I této smlouvy, zavazuje se uhradit zadavateli smluvní pokutu ve výši 500,- Kč za každý započatý den prodlení. 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.

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.

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 Brně dne 28. 11. 2019



Ing. Vladimír Bobek, jednatel

V Břeclavi dne 28. 11. 2019



Osoba oprávněná k podpisu:

BC. SVATOPLUK PEŠEK, STAROSTA

