

SMLOUVA

Stran: smlouvy10, z toho příloh2

ET/15051/20

o vykonání přezkoumání hospodaření

Dobrovolný svazek obcí – Vodohospodářské sdružení Kolín

Na základě zejména zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o přezkoumávání“), příslušných ustanovení zákona č. 367/90 Sb. Ve znění zákona ČNR o obcích 410/1992 Sb. v platném znění a podle zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech v platném znění a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), uzavírají dále uvedené smluvní strany předmětnou smlouvou takto:

Čl. I

Smluvní strany

DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ-VODOHOSPODÁŘSKÉ SDRUŽENÍ KOLÍN

se sídlem: Havelcova 70,

280 00 Kolín

IČ: 61882976, DIČ: CZ 61882976

Zastoupený: předsedou Rady svazku Mgr. Michalem Kašparem

(dále jen „zadavatel“)

a

2. ECO-ECONOMIC A COMMERCIAL OFFICE s. r. o, auditorská společnost,

zapsaná Komorou auditorů České republiky v seznamu auditorských společností s osvědčením č. 0187, zapsanou v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Českých Budějovicích oddíl C, vložka 5796,

se sídlem: **Krátká 1083, Tábor**

Číslo bankovního účtu: 890119002/5500 Raiffeisenbank

IČ: 63907828, DIČ: CZ 63907828

zastoupená: p. Ing. Vladimírem Pechem, ředitelem a jednatelem společnosti

(dále jen „auditor“)

Jedná se o smlouvu uzavřenou dle ustanovení §1746, odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb. (NOZ) v platném znění.

Čl. II

Předmět smlouvy

Předmětem této smlouvy je:

Vykonání přezkoumání hospodaření výše uvedeného zadavatele za kalendářní rok 2019 a kalendářní rok 2020 **Dobrovolného svazku obcí – Vodohospodářské sdružení Kolín**, se sídlem: Havelcova 70, 280 00 Kolín.

1. Zpracování a předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a sestavení účetní závěrky výše uvedené obce za kalendářní rok 2019 a kalendářní rok 2020, ověření závěrečného účtu, s náležitostmi podle zákona o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních zákonných předpisů, týkající se této odborné problematiky, včetně předpisů vydaných Komorou auditorů České Republiky.
2. Vyhotovení a předání dopisu zadavateli, který bude obsahovat souhrn doporučení auditora v návaznosti na provedené přezkoumání hospodaření
3. Zadavateli na vyžádání budou zpřístupněny záznamy o auditu, ukládané ve spisu auditora.

Čl. III

Předmětem přezkoumání hospodaření je:

Předmětem přezkoumání jsou údaje o hospodaření zadavatele v příslušném kalendářním roce, tedy vykonání přezkoumání hospodaření za kalendářní rok 2019 a kalendářní rok 2020 organizace **Dobrovolný svazek obcí – Vodohospodářské sdružení Kolín**,

se sídlem: Havelcova 70, 280 00 Kolín.

viz příloha A, která je nedílnou součástí této smlouvy.

Současně je předmětem přezkoumání sestavení účetní závěrky podle zákona o auditorech.

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,
- e) ověření účetní závěrky v souladu s obecnými předpisy.

Právní předpisy (příkladný výčet) 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, doba plnění

- a) Způsob výkonu přezkoumání hospodaření** se řídí příslušnými ustanoveními zákona o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a ustanoveními zákona o přezkoumávání.
- b) Přezkoumání hospodaření se vykonává na základě** dokladů předložených zadavatelem podle požadavků auditora a podle ověření skutečného stavu věci. Auditor požádá o předložení těchto dokladů zadavatele před zahájením přezkoumání. O předání dokladů bude mezi smluvními stranami sepsán písemný protokol. Bude provedeno formou dvou pracovních návštěv.
- c) Místem přezkoumání hospodaření zadavatele je na adrese:**

Staňkova 1322, 530 02 Pardubice -sídlo organizace Effect – Trade, s. r. o.,

(IČ: 25 26 01 54), kde jsou smluvně mezi zadavatelem a touto organizací účetní doklady uloženy a archivovány.

Doba plnění:

- a) Auditor zahájí auditorské práce na přezkoumání hospodaření kalendářního roku 2019 a kalendářního roku 2020, v termínu po vzájemné dohodě v týdnu od 18. 5. 2020 se zadavatelem tak, aby byla reálná doba pro řádné splnění předmětu smlouvy auditorem.
- b) Výkon auditorského přezkoumání hospodaření výše uvedeného smluvního subjektu za přezkoumání kalendářního roku 2019 bude proveden tak, aby nejpozději v termínu do 20. 06. 2020, byla projednána a zadavateli předána Závěrečná zpráva auditora.
- c) Výkon auditorského přezkoumání hospodaření výše uvedeného smluvního subjektu za přezkoumání kalendářního roku 2020 bude proveden tak, aby nejpozději v termínu do 20. 06. 2021, byla projednána a zadavateli předána Závěrečná zpráva auditora.
- d) Zadavatel zajistí včasné dodání příslušných účetních a dalších souvisejících dokladů auditorovi tak, aby bylo možno tyto dokumenty v uvedeném termínu zpracovat a předložit.
- e) Auditor předá zadavateli předběžný plán přezkoumání, předpokládaný rozsah přezkoumávaných dokladů a předpokládanou součinnost zaměstnanců výše uvedeného smluvního subjektu. Tím není vyloučena možnost na místě upravit rozsah přezkoumání či vyžadovat další doklady či součinnost nad předpokládaný plán.

ČI. VI

Obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se řídí požadavky zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a ustanoveními příslušného zákona o přezkoumávání.

Čl. VII

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření a způsob jejího uhrazení:

- a) Cena za vykonání přezkoumání hospodaření výše uvedeného zadavatele se stanovuje dohodou obou stran za kalendářní rok 2019 a rovněž tak za přezkoumání kalendářního roku 2020, tedy za jednotlivý kalendářní rok ve výši 60.000,- Kč, slovy šedesátisícikorunčeských bez DPH. Příslušná sazba DPH za rok 2019 a rok 2020 činí částku ve výši 21 %, tj. výši 12.600,- Kč.
- b) Celková částka za přezkoumání výše uvedeného každého kalendářního roku je ve výši 72.600,- Kč.
- c) Uvedená cena zahrnuje veškeré náklady spojené s vyhotovením předmětu
- d) plnění dle čl. II. této Smlouvy a je pro každý přezkoumávaný rok konečná.
- e) Po první pracovní návštěvě zadavatel uhradí auditorovi 50 procent ceny zakázky plus příslušné DPH na základě předložené faktury auditorem, což pro každý přezkoumávaný rok činí částku ve výši 30.000,-Kč, plus DPH ve výši 6.300,-Kč. Tedy celková částka této dílčí fakturace bude ve výši 36.300,-Kč.
- f) Po druhé pracovní návštěvě zadavatel uhradí auditorovi zbývajících 50 procent ceny přezkoumání plus příslušné DPH na základě předložené faktury auditorem, což pro každý přezkoumávaný rok činí částku ve výši 30.000,-Kč, plus DPH ve výši 6.300,-Kč. Tedy celková částka této druhé dílčí fakturace bude ve výši 36.300,-Kč.
- g) Úhradou těchto dvou výše uvedených faktur v celkové dohodnuté ceně (tedy cena plus DPH), uvedených zde v bodě e a f, bude celková cena za provedení přezkoumání příslušného přezkoumávaného roku uhrazena. Po připsání uvedených fakturovaných částek na výše uvedený účet auditora bude závazek zadavatele vyplývající z této smlouvy za příslušný kalendářní rok splněn.

ČI. 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),
3. finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu),
4. po dobu platnosti smlouvy vytvořit podmínky k naplnění jejího účelu a v jejích rámci vyhovět oprávněným požadavkům auditora ve smyslu ustanovení Zákona o auditorech (viz příloha B, která je nedílnou součástí této smlouvy), další materiály a podklady na základě vzájemné dohody.

ČI. IX

Smluvní povinnosti auditora

Auditor se zavazuje po dobu platnosti smlouvy vykonávat přezkoumání hospodaření výše uvedeného zadavatele ve výše uvedených letech. Podle příslušných právních předpisů a v souladu s jejími ustanoveními se auditor 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 auditorskými standardy vydanými komorou auditorů České republiky,
- c) vést o průběhu přezkoumávání spisovou dokumentaci,
- d) postupovat tak, aby shromáždil dostatečné a vhodné důkazní informace, na jejichž základě by byl schopen poskytnout ujištění o přezkoumávaném hospodaření; přitom je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o zadavateli u bank, dlužníků a věřitelů,

- e) projednat konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vypracované podle zákona o auditorech a podle příslušného ustanovení zákona o přezkoumání s oprávněnou osobou zadavatele a předat ji v dohodnuté lhůtě dva stejnopisy této zprávy včetně přehledu dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání hospodaření,
- f) 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

Sankční ustanovení

- a) V případě porušení povinnosti auditora dokončit sjednané práce uvedené v čl. V této smlouvy v dohodnutých lhůtách nebo v případě, zaplatí smluvní pokutu zadavateli ve výši 1 % z celkové ceny dle čl. VII. této smlouvy za každý kalendářní den prodlení.
- b) V případě porušení smluvní povinnosti zadavatele poskytnout vykonavateli včas odůvodněně požadované podklady (dle příslušných ustanovení zákona o auditorech), které by mělo za následek nedodržení dohodnutých lhůt ukončení prací auditorem, se zadavatel zavazuje zaplatit smluvní pokutu vykonavateli ve výši 1 % z celkové ceny dle čl. VII. této smlouvy za každý kalendářní den prodlení.
- c) Je-li prodlení s poskytnutím odůvodněně požadovaných podkladů delší než 5 kalendářních 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. XI

Závěrečná ustanovení

- a) Tato smlouva se uzavírá a platí po jejím podpisu oběma stranami na přezkoumání hospodaření kalendářního roku 2019 a kalendářního roku 2020 výše uvedeného zadavatele.

- b) Vykonavatel / auditor/ se zavazuje zachovávat mlčenlivost o skutečnostech, o nichž se dozvěděl v souvislosti s touto smlouvou, nevyužít takových skutečností pro sebe či pro jiného ani neumožnit jejich využití třetím osobám.
- c) Tyto povinnosti trvají i po skončení trvání této smlouvy, jakož i poté, co dojde k odstoupení od ní některou ze stran či oběma stranami.
- d) 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.
- e) Smlouva může být měněna a doplňována jen písemně a musí být potvrzena souhlasnými podpisy oprávněných orgánů smluvních stran. Tyto dodatky tvoří nedílnou součást smlouvy.
- f) 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, nebo případně bez udání důvodů do 31. března roku následujícího po roku přezkoumávaném a musí být doručena druhé straně písemně.
- g) Smlouva se vyhotovuje ve třech stejnopisech, přičemž dva stejnopisy obdrží zadavatel a jeden stejnopis obdrží auditor.

Ve městě Kolín dne: 06. 05. 2020

V Táboře dne: 15. 5. 2020

Údaje o ročním hospodaření Zadavatele podle zákona

420/2004 Sb. v aktuálním platném znění

- 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 případné podnikatelské činnosti
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu kraje, ke státním fondům a k dalším osobám).

Předmětem přezkoumání dále je

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve správě
- b) stav případných pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Oprávněné požadavky auditora

Podle zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech v platném znění má auditor právo, aby mu účetní jednotka poskytla veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému poskytnutí auditorských služeb. Auditor je oprávněn být přítomen při inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky, popřípadě si vyžádat provedení inventarizace v oblasti, ve které zjistil nedostatky. Je oprávněn si vyžádat písemné pověření o přístupu k informacím vedeným o účetní jednotce u bank. Účetní jednotka je povinna požadavkům auditora vyhovět.