

# SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

## **Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko**

Žďár nad Sázavou

2020

IČO: 25338587  
DIČ: CZ25338587

Zápis v OR u KS v Brně, oddíl C, vložka 26137.



A.C.A. Audit, s.r.o.  
[www.aca.cz](http://www.aca.cz)

# SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

1. Vykonavatel: **A.C.A. Audit, s.r.o.**  
Smetanova 34  
591 01 Žďár nad Sázavou 1  
IČO: 25 33 85 87  
číslo oprávnění 257  
Zastoupený: Ing. Alena Michálková, číslo osvědčení 1544

2. Zadavatel: **Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko**  
Vodárenská 244/2  
Žďár nad Sázavou, 591 01  
IČO: 433 83 513  
Zastoupený: Ing. Dagmar Zvěřinová

## I. Předmět smlouvy

Vykonání přezkoumání hospodaření obce a vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání za rok končící 31. prosincem 2020. Přezkoumání hospodaření je ve smyslu ustanovení § 2 písm. b) zákona o auditorech auditorskou činností, která bude provedena v souladu v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, s Mezinárodními auditorskými standardy ISA a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky a zákonem 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření zadavatele podle § 2 o přezkoumávání hospodaření dle **přílohy A**, která je nedílnou součástí této smlouvy.

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 přezkoumání (viz. **příloha C**),

# SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

která je nedílnou součástí této smlouvy.

## II. Hlediska přezkoumání

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

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze B**, která je nedílnou součástí této smlouvy.

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, 10 a 17 odst. 2 zákona o přezkoumání.

## III. 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

# SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

3. ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu)
4. finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu)
5. 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)
6. další materiály a podklady na základě vzájemné dohody

## IV.

### 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 auditorskými směrnici a standardy vydanými Komorou 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; přitom 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 § 10 zákona o přezkoumávání hospodaření s oprávněnou osobou zadavatele popř. s finančním

# SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

výborem zastupitelstva zadavatele a předat ji v dohodnuté lhůtě dva stejnopisy této zprávy včetně přehledu dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání

- 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.

## V. Čas plnění smlouvy

Přezkoumání hospodaření se vykonává na základě dokladů předložených zadavatelem podle požadavků vykonavatele a podle ověření skutečného stavu věci.

Vykonavatel zahájí auditorské práce na dílčí fázi v prostorách zadavatele říjnu 2020 Přezkoumání proběhne po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 1. března 2021 byla vydána zpráva o výsledku přezkoumání.

Vykonavatel předloží zadavateli požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před datem zahájení.

Zadavatel poskytne vykonavateli všechny nezbytné materiály a podklady včetně účetní závěrky k 31. prosinci 2020, sestavené v souladu s právními předpisy České republiky, k vykonání přezkoumání hospodaření a to v termínu nejpozději do konce ledna roku 2021.

## VI.

### Cena a způsob placení

Smluvní odměna je stanovena dle rozsahu kontrolní činnosti. Za přezkoumání hospodaření za rok 2020 byla stanovena smluvní cena na částku 65.000,- Kč. V ceně jsou zahrnuty ústní metodické konzultace související s předmětem auditu. K ceně bude připočítána daň z přidané hodnoty.

# SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

Výše uvedená cena je odvozena od pracnosti prováděného auditu s ohledem na počet hodin nezbytných pro přezkoumání hospodaření. Úhrada odměny bude provedena na základě faktury. Při pozdní úhradě platí objednatel úrok z prodlení ve výši 0,05% z dlužné částky za každý den prodlení.

## VII. Platnost smlouvy

Tato smlouva platí pro roční účetní závěrku za rok 2020. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou. V průběhu prací na ověření je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě. V tomto případě má ověřovatel nárok na poměrnou část sjednané ceny v závislosti na rozsahu již provedených prací.

## VIII. Všeobecná ustanovení

Smlouva je vyhotovena ve třech vyhotoveních, z nichž dvě obdrží zadavatel a jedno vykonavatel. Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení.

Žďár nad Sázavou, dne 11.6.2020

.....  
Razítko a podpis objednatele

.....  
A.C.A. Audit, s.r.o.

**A.C.A. Audit, s.r.o.**  
Smetanova 34  
591 01 Žďár nad Sázavou 1  
DIČ: CZ25338587 ①  
Osvědčení: 257

IČO: 25338587  
DIČ: CZ25338587

Zápis v OR u KS v Brně, oddíl C, vložka 26137.



A.C.A. Audit, s.r.o.  
www.aca.cz

## **Příloha A**

### **Údaje o ročním hospodaření obce podle § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumání hospodaření:**

- ◆ plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- ◆ finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- ◆ náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- ◆ 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
- ◆ finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- ◆ hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- ◆ vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám

Předmětem přezkoumání dále je:

- ◆ nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ◆ nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- ◆ zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- ◆ stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- ◆ ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- ◆ zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- ◆ zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- ◆ účetnictví vedené územním celkem

## **Příloha B**

### **Přehled právních předpisů, s nimiž auditor při přezkoumávání ověří soulad:**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad minimálně s následujícími právními předpisy v aktuálním znění:

- zákonem 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC
- zákonem 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a prováděcí vyhláškou č. 449/2009 Sb.
- zákonem 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a prováděcí vyhláškou č. 410/2009 Sb.
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě
- českými účetními standardy pro vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky 410/2009 Sb.
- zákonem č. 128/2000 Sb. O obcích
- zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů
- zákonem 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě



## Příloha C

### Obsahové náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle ustanovení § 10 odst. 2 až 5 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Jedná se zejména o:

- ◆ identifikační údaje, jimiž jsou zejména: název zprávy o přezkoumání hospodaření, adresát, název přezkoumávaného územního celku, rok za který bylo přezkoumání hospodaření provedeno, jména a funkce auditorů včetně čísel oprávnění zúčastněných na přezkoumání a příbraných osob, místo, kde se přezkoumání uskutečňovalo, období, v němž probíhalo a datum vyhotovení této zprávy
- ◆ popis předmětu a hledisek přezkoumání hospodaření, výčet právních předpisů použitých auditorem pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy
- ◆ definování odpovědnosti územního celku a auditora
- ◆ rámcový rozsah prací a závěr z přezkoumání hospodaření podle zákona o přezkoumání podle ISAE 3000
- ◆ závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 přezkoumání, nebo
  - byly zjištěny chyby a nedostatky, podle ustanovení §10 odst.3 písm. c) zákona o přezkoumání spočívající:
    - v porušení rozpočtové kázně
    - 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 nebo při přezkoumání za předcházející roky, nebo
    - v nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle § 7 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 zákona o přezkoumávání hospodaření
- ◆ upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle písmene b) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti
- ◆ popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy
- ◆ označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých zjištění podle písmene b) vychází,
- ◆ závěr z přezkoumání, datum projednání a předání zprávy
- ◆ podpis auditora odpovědného za přezkoumání a datovanou doložku o převzetí zprávy představitelem územního celku stvrzenou jeho podpisem
- ◆ uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku
- ◆ povinnou přílohou zprávy je i stanovisko podle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno

## Příloha D

### Oprávněné požadavky auditora

Podle ustanovení § 21 odst. 2 zákona o auditorech 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.

Jedná se zejména o:

- ◆ předložení účetní závěrky sestavené podle českých předpisů v originálním exempláři v českém jazyce, podepsanou statutárním orgánem
- ◆ předložení finančního výkazu (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu)
- ◆ 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 a finančních úřadů
- ◆ umožnění přístupu do veškerých prostor a k veškerému majetku zadavatele
- ◆ 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
- ◆ poskytnutí „Prohlášení vedení“ na žádost vykonavatele, potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky zadavatele, podepsané orgánem oprávněným jednat za zadavatele
- ◆ informování vykonavatele o výsledcích svého posouzení rizika vztahujícího se k možnému významnému zkreslení účetní závěrky v důsledku podvodu a o všech významných zjištěných podvodech týkajících se zadavatele, s možným dopadem na účetní závěrku, či podezřeních na takové podvody
- ◆ ujištění o nezveřejnění informací ze strany zadavatele, které předtím nebyly ověřeny vykonavatelem, způsobem, který by mohl jejich uživatele vést v omyl, že vykonavatelem ověřeny byly