



Plzeň spol. s r.o.

auditorské, daňové a poradenské služby

Smlouva o 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 a podle § 2 odst. 1 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů, uzavírají dále uvedené smluvní strany předmětnou smlouvu takto:

Čl. I

Smluvní strany

1. Město Tachov

sídlem Hornická 1695, 347 01 Tachov, IČO: 00260231

jako zadavatel přezkoumání hospodaření auditorovi podle § 4 odst. 1 a 7 zákona č. 420/2004 Sb.,

Mgr. Ladislav Macák, starosta jako orgán oprávněný vystupovat jménem územního samosprávného celku (dále jen účetní jednotka)

2. Auditor: HZ Plzeň spol. s r.o.

sídlem v Plzni, Nepomucká 10, 326 00, IČO: 45353417, Spis.zn. C 2390 u rejstříkového soudu v Plzni, číslo licence KA ČR 219, jako vykonavatel přezkoumání hospodaření zastoupená Ing. Michaelem Ledvinou, jednatelem společnosti

Čl. II

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je výkon přezkoumání hospodaření účetní jednotky jako auditorská služba k ověřování dalších skutečností ve smyslu § 2 odst. 1 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky. Náležitostmi smlouvy jsou podle § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., předmět a hlediska přezkoumání a obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ve smyslu § 2, 3 a 10 téhož zákona a dále lhůta předání této zprávy.

Čl. III

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření účetní jednotky za rok **2019** podle § 2 odst. 1 a odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., a to podle ustanovení jednotlivých písmen citovaného paragrafu:

- a. 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 dále je

- 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.

Čl. IV Hlediska přezkoumání

Předmět přezkoumání hospodaření se ověřuje z hlediska

- a. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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. V Způsob, místo a čas výkonu přezkoumání

Způsob výkonu přezkoumání hospodaření se řídí příslušnými ustanoveními zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona o přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření se vykonává na základě dokladů předložených účetní jednotkou podle požadavků auditora a podle ověření skutečného stavu věci.

Místo výkonu přezkoumání je sídlo objednatele.

Čas výkonu přezkoumání je dán dnem zahájení přezkoumání, tj dnem účinnosti této smlouvy a předpokládaným dnem ukončení přezkoumání je 27. listopadu 2020 (tj. předáním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření).

Čl. VI

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření je smluvně stanovena ve výši 120 000 Kč, a to jako cena bez daně z přidané hodnoty. Jelikož je auditor plátcem daně z přidané hodnoty, bude smluvní cena zvýšena o příslušnou částku DPH.

Auditor má právo též na úhradu nezbytných nákladů, které účelně vynaložil k výkonu sjednaných činností včetně obstarání informací a podkladů nezbytných k přezkoumání hospodaření vymezeného v předmětu smlouvy. V souvislosti s využitím práva na úhradu má auditor povinnost upozornit účetní jednotku předem na tuto okolnost a vyžádat si její předběžný souhlas.

Čl. VII

Smluvní povinnosti účetní jednotky

Účetní jednotka se zavazuje zpracovat všechny povinné výkazy jako součásti účetní závěrky, uzavřít a vyhodnotit inventarizaci majetku a závazků ke dni závěrky a po dobu platnosti smlouvy vytvořit podmínky k naplnění jejího účelu a v jejich rámci vyhovět oprávněným požadavkům auditora ve smyslu § 21 odst. 2 zákona č. 93/2009 Sb.

Auditor má 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.

Dále se zavazuje uhradit fakturu za poskytnutí auditorské služby ve lhůtě její splatnosti.

Čl. VIII

Smluvní povinnosti auditora

Auditor se zavazuje po dobu platnosti smlouvy vykonávat přezkoumání hospodaření.

Auditor se 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. postupovat tak, aby shromáždil dostatečné a vhodné důkazní informace, na jejichž základě by byl schopen poskytnout omezené ujištění o přezkoumávaném hospodaření; při tom je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o zadavateli u bank, dlužníků a věřitelů,
- d. postupovat tak, aby při přezkoumání byl zjištěn skutečný stav věci, zejména na základě dokladů a jejich písemností o finančním hospodaření a o hospodaření a nakládání s hmotným i nehmotným majetkem zadavatele na základě úplných a pravdivých informací,
- e. zajistit, aby při výběrovém způsobu šetření byly použity metody zabezpečující reprezentativnost daného výběru,
- f. vést o průběhu přezkoumání spisovou dokumentaci,
- g. projednat konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření s objednatelům a předsedou svazku a předat objednateli v dohodnuté lhůtě dva stejnopisy této zprávy včetně přehledu dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání,

- h. 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. IX Prohlášení auditora

Auditor prohlašuje pro potřeby této smlouvy, že

1. je registrován Komorou auditorů ČR jako firma oprávněná provádět auditorskou činnost s licencí č. 219,
2. auditorskou zprávu bude podepisovat auditor společnosti, který je registrován Komorou auditorů ČR a pod svým podpisem uvede číslo licence,
3. je účasten povinného pojištění auditorů ve smyslu zákona.

Čl. X Závěrečná ustanovení

1. Právní vztahy této smlouvy se řídí ustanovením č. 89/2012 Sb. občanského zákoníku.
2. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou. Lze ji vypovědět ve lhůtě 2 měsíců. Výpovědní lhůta počíná běžet prvního dne měsíce následujícího pod doručení písemné výpovědi. Případné nároky na náhradu škody či za dosud učiněné výkony auditora nejsou tímto dotčeny.
3. Po ukončení platnosti této smlouvy jsou smluvní strany povinny si vrátit veškeré zapůjčené dokumenty k provedení auditu.
4. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech a každá smluvní strana obdrží po jednom stejnopise. Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu a účinnosti dnem vložení do registru smluv.
5. Smlouva může být měněna či doplňována pouze písemně formou číslovaných dodatků, které musí být podepsány každou ze smluvních stran ve stejném počtu jako vlastní smlouva.
6. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám a že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně, srozumitelně a nikoliv v tísní nebo za nápadně nevýhodných podmínek.
7. Autentičnost této smlouvy stvrzují podpisy zástupců obou smluvních stran.

V Plzni dne:.....

V



auditor

objednavatel