

Smlouva o auditorské činnosti o vykonání přezkoumání hospodaření obce

číslo P1001-21

uzavřená dle ust. § 2652 a násl. zák. č. 89/2012 Sb. občanského zákoníku
(dále je „OZ“)

mezi těmito smluvními stranami:

1) Objednatel:

Město Žďár nad Sázavou

IČ: 00295841

DIČ: CZ 00295841

se sídlem Žižkova 227/1, 591 01 Žďár nad Sázavou
zastoupeno starostou Ing. Martinem Mrkosem, ACCA
(dále také jen jako „objednatel“)

a

2) Auditor:

FSG Finaudit s.r.o.,

auditorská společnost, evidenční č. KAČR 154,

IČ: 61947407,

DIČ: CZ61947407,

se sídlem tř. Svobody 645/2, 779 00 Olomouc,
zapsaná v OR vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 12983,
zastoupen Ing. Jakubem Šteinfeldem, jednatelem a auditorem, evidenční č. KAČR 2014
(dále také jen jako „auditor“)

následovně:

I. Předmět smlouvy

1. Auditor se touto smlouvou zavazuje pro potřeby objednatele poskytnout auditorské služby spočívající v přezkoumání hospodaření objednatele dle § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, dle ustanovení § 42 zákona č. 128/200 Sb. o obcích a dle ustanovení § 17 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a dle §2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů k rozvahovému dni (dále jen „auditorská činnost“), a to v rozsahu, za podmínek a za účetní období ujednané v samostatné Dohodě o rozsahu plnění a výši odměny, sepsané k této smlouvě (dále jen „Dohoda“).
2. Auditor na základě této smlouvy zajistí také průběžný audit a minimálně dvě dílčí přezkoumání hospodaření realizované v měsících září až prosinec běžného roku nebo v termínu dle Dohody mezi objednatelem a auditorem.
3. Auditor na základě této smlouvy vydá zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření s náležitostmi dle zákona o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů.
4. Objednatel se zavazuje za každé provedené samostatné plnění auditora na základě této smlouvy a Dohody, zaplatit auditorovi odměnu sjednanou v Dohodě.
5. Účetní jednotkou (zadavatelem přezkumu hospodaření) se pro účely této smlouvy rozumí: Město Žďár nad Sázavou a účetním obdobím vždy účetní období uvedené v Dohodě.



6. Auditor je při provádění auditorské činnosti vázán právními předpisy České republiky, zejména příslušnými ustanoveními ZoA a ZoU, Mezinárodními auditorskými standardy a profesními předpisy, vydanými Komorou auditorů ČR (zejména auditorské směrnice a etický kodex), platnými a účinnými v době výkonu auditorské činnosti podle této smlouvy. O průběhu auditu a přezkoumání hospodaření vykonávaného u účetní jednotky vede auditor hospodaření spis ve smyslu příslušných ustanovení ZoA v platném znění.

II. Dohoda o rozsahu plnění auditora a výši odměny

1. Každá Dohoda o rozsahu plnění auditora a výši odměny se jejím podpisem stává nedílnou součástí této smlouvy. Pro každé účetní období bude sjednána samostatná Dohoda.
2. Každá Dohoda bude obsahovat tyto podstatné náležitosti:
 - a) předmět plnění, specifikace účetní závěrky s uvedením účetního období a data, ke kterému má být sestavena,
 - b) rozsah plnění auditora,
 - c) výši odměny za plnění dle Dohody a případně též výši náhrady za cestovné v Kč/km,
 - d) výši a termín splatnosti zálohy poskytnuté auditorem, bude-li poskytována.
3. Auditor předloží objednateli návrh Dohody vždy nejpozději do 1. 7. každého roku, ve kterém bude účinná tato smlouva.
4. Nebude-li pro jakékoliv účetní období či účetní závěrku objednatele uzavřena Dohoda do zahájení etapy přípravy auditu a přezkoumání hospodaření, má se za to, že objednatel požaduje provedení auditu a přezkoumání hospodaření pro dané účetní období v rozsahu předchozí Dohody.
5. Vedle odměny sjednané v Dohodě má auditor nárok na úhradu účelně vynaložených nákladů v souvislosti s auditorskou činností, nebude-li pro jednotlivé případy v Dohodě ujednáno jinak.
6. Odměna bude objednatelem zaplácena vždy na základě řádných daňových dokladů vystavených auditorem splatných ve lhůtě 30 dnů od dne doručení daňového dokladu do sídla objednatele. Odměna bude účtována auditorem vždy po provedení jednotlivých dílčích činností v rámci auditu a přezkoumání hospodaření ve smyslu Dohody.
7. V případě odstoupení objednatele od této smlouvy po uzavření Dohody a před dokončením auditorské činnosti dle Dohody, je objednatel povinen zaplatit auditorovi poměrnou část odměny, včetně účelně vynaložených nákladů, za již provedené činnosti ke dni doručení odstoupení od smlouvy.
8. V případě zjištění významných nesprávností je auditor oprávněn objednat a nechat si externě zpracovat písemná stanoviska expertů nebo cizojazyčné překlady (soudní znalec, právník) pouze po předchozí vzájemné dohodě s objednatelem. Takto vynaložené náklady hradí objednatel.
9. Platí za dohodnuté, že negativní výrok auditora, nebo jeho odmítnutí ve zprávě, případné odmítnutí dokončit audit nebo přezkoumání hospodaření pro okolnosti ležící na straně objednatele, nemá za následek zánik povinnosti objednatele zaplatit dohodnutou odměnu dle Dohody.

III. Obsah a cíl plnění auditora

1. Poskytováním auditorských služeb se rozumí provedení auditu v účetní jednotce ověřením účetních záznamů, provedené prověřením vybraných účetních údajů a dalších informací prokazujících údaje účetní závěrky, dále též posouzení účetních postupů a významných odhadů použitých společností při sestavení účetní závěrky a rovněž provedení přezkoumání hospodaření prověřením vybraných účetních údajů a dalších informací prokazujících údaje závěrečného účtu účetní jednotky.
2. Cílem provedení auditu v účetní jednotce je získat takové informace a vysvětlení, které auditor považuje za nezbytné proto, aby mohl vypracovat zprávu auditora a v ní mohl s dostatečnou mírou jistoty prohlásit, zda:
 - a) auditovaná účetní závěrka byla sestavena na základě účetnictví vedeného v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví a dle předpisů souvisejících,
 - b) auditovaná účetní závěrka věrně zobrazuje ve všech podstatných aspektech majetek, závazky a finanční situaci účetní jednotky a výsledky jejího hospodaření, a to ke dni sestavení této účetní závěrky.



3. Auditor plánuje a provádí audit tak, aby získal s přihlédnutím ke všem rizikům přiměřené ujištění, že účetní závěrka není jako celek významně zkreslena. Vlivem přirozených omezení auditu vyplývajících z uplatňování výběrových metod, testů spolehlivosti a věcné správnosti vnitřního kontrolního systému existuje riziko, že některé i významné údaje v účetnictví jsou nesprávné nebo nebudou zjištěny. To platí zejména u úmyslných nesprávností, ke kterým může docházet vlivem dohod mezi zaměstnanci nebo s klienty, či ze strany vedení, příkazy vydanými k utajení, zamlčení nebo nesprávnému zaznamenání. Auditor je při následném odhalení nesprávností povinen doložit, že použité výběry a testy stanovení hladiny významnosti odpovídaly doporučenému celkovému auditorskému riziku.
4. Cíl přezkoumání hospodaření účetní jednotky je dán zákonem 420/ 2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a aktuálně platnými právními předpisy navazujícími na ustanovení § 42 zák. 128/2000 Sb. o obcích a ustanovení § 17 odst. 4 zák. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a auditorským standardem č. 52.
5. Předmětem přezkoumání je kontrola údajů o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle ustanovení §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., tj.:
 - 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 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 s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
 - g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
6. Předmětem přezkoumání je rovněž:
 - 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 čtyři rozpočtové roky podle právních předpisů upravujících rozpočtovou odpovědnost.
7. Kontrolu provede auditor 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.

IV. Plán a etapy auditorské činnosti

1. Osnova a plán auditorské činnosti, tj. stanovení konkrétních postupů, kontrol a prací, které auditor provede, je výlučně věcí auditora a jeho odborného posouzení tzv. míry vnitřního rizika.
2. Provádění auditorské činnosti je z časového hlediska rozděleno na níže uvedené etapy auditorské činnosti. Termíny plnění jsou pro každé kontrolované období dohodnuty v aktuálním Harmonogramu.



3. Každá jednotlivá etapa bude ukončena po úplném naplnění svého obsahu. Následná etapa auditorské činnosti může být zahájena po ukončení předcházející etapy, případně dříve podle vývoje aktuálního stavu plnění jednotlivých etap.
4. Časové vymezení a obsahová náplň jednotlivých etap auditu a přezkoumání hospodaření:
 - A. Etapa přípravy auditu účetní závěrky a přípravy přezkoumání hospodaření**
 Obsahem etapy je posouzení systému evidence užívaného účetní jednotkou s důrazem na posouzení spolehlivosti vnitřního kontrolního systému, zejména aplikace zákona o finanční kontrole, jakož i účast auditora při provádění inventur a ověření jejich průběhu.
 Etapa začíná dnem dohodnutí harmonogramu a končí předáním seznamu požadovaných podkladů objednateli, nejpozději však dnem uvedeným v aktuálním harmonogramu.
 - B. Etapa průběžného auditu účetní závěrky a dílčího přezkoumání hospodaření**
 Obsahem etapy je posouzení vybraných účetních zápisů zaúčtovaných do hlavní knihy účetní jednotky ke konci měsíce předcházejícímu zahájení etapy průběžného auditu nebo k datu dohodnutému objednatel s auditorem.
 Etapa začíná předáním auditorem vyžádaných podkladů od objednatele v termínu dle dohody mezi objednatel a auditorem, v období září až prosince běžného roku.
 Etapa končí předáním poslední zprávy z dílčího přezkoumání případně zprávy z předauditu a kontrolou plnění případných doporučení pro odstranění nedostatků v jednotlivých zprávách uvedených nejpozději v průběhu ledna následujícího roku.
 V průběhu této etapy je objednatel se souhlasem auditora v dohodnutém termínu oprávněn měnit předané podklady nebo odstraňovat nedostatky zjištěné v účetní evidenci.
 Součástí této etapy je i účast auditora při provádění fyzických inventarizací a ověření jejich průběhu. Objednatel oznámí písemně termíny inventur nejpozději jeden měsíc před termínem jejich provádění a s auditorem bude následně odsouhlasen jeho termín účasti. O zjištěních bude proveden Zápis o inventarizační činnosti v účetní jednotce, pokud jej bude auditor hospodaření považovat za nutný a jeho zjištění nebudou uvedena ve zprávách z předauditu nebo z dílčích přezkoumání.
 - C. Etapa provedení auditu účetní závěrky a závěrečného přezkoumání hospodaření**
 Obsahem etapy je posouzení kompletnosti a správnosti provedených prací na účetní závěrce, včetně posouzení přílohy k účetní závěrce a ověření účetních výkazů.
 Etapa začíná převzetím kompletně zpracované účetní závěrky auditorem, včetně jím vyžádaných podkladů.
 Etapa končí předáním Zprávy o ověření účetní závěrky a Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření objednateli.
 V průběhu této etapy není objednatel bez souhlasu auditora oprávněn měnit předané podklady nebo odstraňovat nedostatky zjištěné v účetní evidenci, může však auditora požádat o poskytnutí lhůty pro jejich odstranění a stanovení data ukončení opětovného ověření účetní závěrky.
 - D. Etapa účasti auditora při projednání závěrů přezkoumání hospodaření a auditu se statutárním orgánem účetní jednotky nebo dle dohody s finančním výborem zastupitelstva.**

V. Harmonogram auditorské činnosti

1. Harmonogram jednoznačně časově vymezuje jednotlivé etapy auditorské činnosti a pro obě smluvní strany stanovuje závazné termíny jednotlivých jednání. Tento harmonogram musí být pro každé ověřované období zpracován samostatně.
2. Termíny jednotlivých etap budou stanoveny na základě oboustranné dohody smluvních stran, přičemž auditor předloží objednateli návrh termínů vždy do 15. 9. ověřovaného období a objednatel je povinen odsouhlasit případně navrhnout změny termínů auditorovi vždy do data zahájení etapy přípravy auditu účetní závěrky a přezkoumání hospodaření s označením osoby oprávněné za objednatele projednat případné změny harmonogramu. Pokud auditor ve lhůtě do 10 dnů od převzetí harmonogramu nevznesl námitky, považuje se harmonogram za dohodnutý a pro smluvní strany závazný; jeho změny jsou následně možné pouze na základě dohody smluvních stran.



VI. Zprávy o průběhu a výsledcích auditorské činnosti

1. V souladu s Dohodou předá auditor objednateli písemná samostatná plnění – zprávy s informací o průběhu jednotlivých etap plnění.
2. Po ukončení přezkoumání hospodaření předá auditor v termínu dle aktuálního Harmonogramu objednateli Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující podle auditorského standardu č. 52 a ustanovení § 10 odst. 2 až 5 zákona o přezkoumávání:
 - a) název zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
 - b) příjemce,
 - c) název přezkoumávaného územního celku,
 - d) rok, za který bylo přezkoumání hospodaření provedeno,
 - e) označení osob provádějících přezkoumání hospodaření (jména a funkce auditorů zúčastněných na přezkoumání a přibraných osob) a ustanovení právního předpisu vymezujícího pravomoc auditora k provedení přezkoumání hospodaření,
 - f) místo přezkoumání hospodaření,
 - g) období, ve kterém přezkoumání hospodaření probíhalo,
 - h) popis míry jistoty, kterou auditor získal,
 - i) popis předmětu přezkoumání hospodaření,
 - j) popis hledisek přezkoumání hospodaření,
 - k) výčet právních předpisů použitých auditorem pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy,
 - l) definování odpovědnosti územního celku,
 - m) definování odpovědnosti auditora, včetně prohlášení, že přezkoumání hospodaření bylo provedeno v souladu s tímto standardem, a že auditor se řídí mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1 a že splňuje požadavky týkající se nezávislosti a další etické požadavky stanovené Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky,
 - n) rámcový rozsah prací, z nichž auditor vyšel při vyjádření svého závěru, včetně informace o tom, že postupy prováděné u přezkoumání hospodaření, které je zakázkou poskytující omezenou jistotu, se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah, a že míra jistoty získaná u zakázky poskytující omezenou jistotu je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu,
 - o) závěr z přezkoumání hospodaření podle ISAE 3000,
 - p) závěr z přezkoumání hospodaření podle zákona o přezkoumávání musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání hospodaření: - nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo 16 17 - byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání, anebo - byly zjištěny nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání, spočívající: - v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů, - 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 hospodaření nebo při přezkoumání hospodaření za předcházející roky, nebo - v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle zákona o auditorech a uzavřené smlouvy znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 zákona o přezkoumávání, - další povinné náležitosti podle zákona o přezkoumávání: - upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle písmene p) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti; - uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku; - výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky; v opačném případě se uvede, o kolik jeho dluh překročil průměr jeho příjmů.
 - q) popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání hospodaření, která nebyla dodržena, r) označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření,
 - s) označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení,
 - t) označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení,



- u) další povinné náležitosti dle zákona o přezkoumání, v) datum vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
 - w) jméno a evidenční číslo auditora odpovědného za předložení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
 - x) sídlo auditora,
 - y) podpis auditora,
 - z) datum projednání zprávy s odpovědnou stranou,
 - za) datum předání zprávy o přezkoumání hospodaření územnímu celku,
 - zb) povinnou přílohou zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je i stanovisko podle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno.
3. Po ukončení auditu účetní závěrky předá auditor v termínu dle aktuálního Harmonogramu objednateli Zprávu auditora o ověření účetní závěrky.
 4. Po ukončení auditorské činnosti za příslušné kontrolované období může být v případě, kdy to auditor uzná za vhodné, předán statutárnímu orgánu dopis auditora s informacemi o zjištěných nedostatcích v účetním a vnitřním kontrolním systému účetní jednotky. Dopis může též obsahovat návrhy na opatření k eliminaci negativních účinků těchto zjištěných nedostatků. Tento dopis je důvěrného charakteru a objednatel nemá povinnost jej zveřejňovat.

VII. Povinnosti a odpovědnost auditora, vztah ke třetím osobám

1. Auditor je povinen provádět auditorskou činnost v souladu s právními předpisy České republiky, Mezinárodními auditorskými standardy a profesními předpisy, vydanými Komorou auditorů ČR.
2. Auditor je povinen auditorskou činnost dle této smlouvy vykonávat nestranně při respektování povinnosti nezávislosti na klientovi a s vynaložením plné odborné péče, při zachování efektivity a úspornosti jeho činností. Auditor je oprávněn odmítnout požadavky nebo návrhy, které směřují k ovlivnění nestrannosti jeho kontroly a zkeslení výroku auditora. Současně je povinen o tom bez zbytečného odkladu uvědomit statutární a dozorčí orgán objednatele.
3. Auditor má povinnost mlčenlivosti o všech skutečnostech, o kterých se dozví v souvislosti s výkonem své činnosti pro objednatele, a tyto nesmí využít ke svému prospěchu ani ku prospěchu třetích osob. Tyto povinnosti má i asistent auditora, zaměstnanci auditora a externí specialisté podílející se na provádění auditorských činností dle této smlouvy. Auditor není oprávněn poskytnout žádné údaje a informace o vnitřních poměrech účetní jednotky třetí osobě bez předchozího písemného svolení objednatele, s výjimkou případu, kdy mu oznamovací povinnost ukládá zákon.
4. Zjistí-li auditor při poskytování auditorských služeb v účetní jednotce skutečnosti, které nasvědčují tomu, že došlo k porušení zvláštních právních předpisů upravujících podmínky její činnosti, nebo skutečnosti které mají zásadní negativní vliv na její hospodaření, nebo skutečnosti, které mohou ohrozit její časově neomezené trvání, popřípadě skutečnosti, které mohou vést k odmítnutí výroku, zápornému výroku nebo vyslovení výhrad, je povinen neprodleně písemně informovat statutární nebo nadřízený orgán účetní jednotky. Stejně tak je auditor povinen písemně informovat objednatele, zjistí-li skutečnosti, o kterých se lze domnívat, že mohou naplnit skutkovou podstatu hospodářského trestného činu, trestného činu úplatkářství nebo trestného činu proti majetku.
5. Kromě výše uvedeného není auditor povinen hodnotit ekonomickou, obchodní a finanční politiku objednatele, výkonnost a efektivnost hospodaření ani metody řízení objednatele a jeho činnost. V tomto směru není povinen ani sdělovat své osobní názory, pokud není dohodnuto jinak.
6. Auditor se zavazuje odpovědět písemně na předložené písemné dotazy objednatele vztahující se k činnosti auditora v účetní jednotce do předem smlouveného termínu.
7. Auditor odpovídá objednateli za škodu, způsobenou porušením povinností stanovených touto smlouvou či porušením právních předpisů, dle kterých je povinen postupovat při auditorské činnosti. Auditor se této odpovědnosti zproští, prokáže-li, že vynaložil veškerou péči, kterou lze rozumně požadovat, aby ke škodě nedošlo. Strany výslovně vylučují použití ustanovení § 2660 a § 2661 OZ.
8. Auditor má povinnost projednat konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vypracované dle zákona o auditorech a dle § 10 zákona o přezkoumávání s oprávněnou osobou objednatele, popř. s finančním výborem zastupitelstva objednatele.



VIII. Povinnosti objednatele

1. Podle ustanovení § 21 odst. 2 zákona o auditorech má auditor právo, aby mu objednatel poskytl veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému poskytnutí auditorských služeb.
Jedná se zejména o:
 - a) předložení účetní závěrky (obsahující rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu, přehled o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu) sestavené podle českých předpisů v originálním exempláři v českém jazyce, podepsané orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem, resp. statutárním orgánem dobrovolného svazku obcí,
 - b) předložení finančního výkazu (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad Fin 2-12M),
 - c) předložení uzavřené a vyhodnocené inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni,
 - d) 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, finančních a celních úřadů,
 - e) umožnění přístupu do veškerých prostor a k veškerému majetku zadavatele,
 - f) 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,
 - g) poskytnutí „Prohlášení vedení“ na žádost vykonavatele, potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky zadavatele, podepsané orgánem oprávněným jednat za zadavatele,
 - h) informování vykonavatele o výsledcích svého posouzení rizika vztahujícího se k možné existenci podvodu a o všech významných (materiálních) zjištěných podvodech týkajících se zadavatele, s možným dopadem na předmět přezkoumání hospodaření, či podezřeních na takové podvody,
 - i) ujištění o nezveřejnění informací ze strany zadavatele, které předtím nebyly ověřeny vykonavatelem, způsobem, který by mohl jejich uživatele uvést v omyl, že vykonavatelem ověřeny byly.
2. Objednatel je povinen bez zbytečného odkladu po vstoupení smlouvy v účinnost seznámit auditora s organizační strukturou účetní jednotky, vymezením působnosti jednotlivých útvarů a pravomocí jejich vedoucích.
3. Dále je objednatel povinen předat auditorovi prohlášení účetní jednotky (dále jen „Prohlášení“), kterým je ověřována kompletnost a důvěryhodnost všech údajů poskytnutých auditorovi v souvislosti s jeho činností dle této smlouvy. Prohlášení musí být zpracováno samostatně pro každé ověřované období. Objednatel je povinen po vyjasnění případných jeho připomínek Prohlášení potvrdit a nejpozději do data zpracování Zprávy auditora o ověření účetní závěrky a Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření předat auditorovi.
4. Objednatel je povinen auditora neprodleně informovat o změnách vztahujících se k prověřovaným údajům.
5. Objednatel je povinen poskytnout auditorovi zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva, byl-li auditor na základě vzájemné dohody přítomen společnému projednání výsledku přezkoumání hospodaření a auditu účetní závěrky.

IX. Odpovědnost objednatele

1. Objednatel odpovídá za věcnou a obsahovou správnost a úplnost údajů a informací poskytovaných auditorovi při plnění této smlouvy.
2. Objednatel je povinen sestavit účetní závěrku na základě řádně vedeného účetnictví a informací k ní se vztahujících a požadovaných obecně závaznými předpisy.
3. Objednatel odpovídá za vedení účetnictví naplněním jeho povinností uložených zákony, prováděcími vyhláškami a českými účetními standardy. Objednatel dále odpovídá zejména za výběr a aplikaci účetních metod, za průběžné vytváření účetních dokladů resp. účetních záznamů a účetních zápisů



do účetních knih včetně jejich archivace, za provádění vnitřní kontroly v účetní jednotce na základě objednatelům vydaných vnitřních předpisů a za ochranu aktiv účetní jednotky. Tato odpovědnost není dotčena provedením auditorské činnosti v účetní jednotce.

4. Pokud pro vedení účetnictví je používáno počítačů resp. programů pro vedení účetnictví (dále jen technických prostředků) odpovídá objednatel za takovou jejich aplikaci, aby byly splněny požadavky ZoU na obsah a průkaznost účetního záznamu a způsob převodu účetních záznamů z jedné formy do druhé (písemné x technické) včetně zabezpečení přenosu účetních záznamů z hlediska jejich ochrany před zneužitím, poškozením, zničením, neoprávněnou změnou či přístupem k nim, ztrátou nebo odcizením.
5. Objednatel je oprávněn publikovat všechny zprávy auditora pouze v kompletní a v nezměněné podobě.

X. Omezení činnosti auditora

Zjistí-li auditor během trvání této smlouvy, že existují omezení jeho činnosti, např. požadavek objednatelů neprovádět kontroly a ověření, které auditor považuje za nezbytné, časová nemožnost nebo odmítnutí inventarizace majetku nebo jeho části objednatelům, nedostatečnost nebo vadnost účetních záznamů, rozpory s vedením účetní jednotky nebo jiné významné skutečnosti závislé na budoucích událostech apod., je auditor oprávněn vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření nebo o ověření účetní závěrky s výrokem s výhradou v důsledku omezení rozsahu činnosti, záporným výrokem nebo výrok zcela odmítnout.

XI. Doba trvání smlouvy, čas a místo plnění auditora

1. Tato smlouva se uzavírá na dobu neurčitou.
2. Tuto smlouvu lze ukončit vzájemnou dohodou nebo výpovědí. Dohoda o ukončení této smlouvy musí obsahovat ujednání o vzájemném vypořádání účastníků této smlouvy. Výpověď musí být učiněna písemně a doručena druhé smluvní straně. Výpovědní lhůta činí 1 měsíc a začne plynout dnem následujícím po doručení výpovědi. Výpověď z této smlouvy je oprávněna učinit kterákoliv smluvní strana, přičemž je možno ji dát výlučně v době po ukončení Auditů na základě uzavřené Dohody a před uzavřením nové Dohody na další období. V případě, že by na základě výpovědi této smlouvy, měla tato zaniknout před dokončením již zahájené auditorské činnosti, jsou smluvní stany povinny auditorskou činnost dokončit za podmínek dle této smlouvy.
3. Po uzavření Dohody je objednatel oprávněn odstoupit od této smlouvy výlučně z důvodů, že auditor neprovádí auditorskou činnost v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy nebo etickým kodexem; rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu.
4. Po uzavření Dohody je auditor oprávněn odstoupit od této smlouvy výlučně z důvodu ohrožení jeho nezávislosti při auditorské činnosti ve smyslu ustanovení § 14 ZoA.
5. Místem výkonu auditorské činnosti dle této smlouvy je sídlo objednatelů a všech jeho organizačních složek, jako i všechna jeho pracoviště podílející se na tvorbě, vedení a zpracování údajů a informací vstupujících do účetnictví objednatelů.

XII. Ostatní ujednání

1. Objednatel tímto bere na vědomí, že auditor je pojištěn pro případnou škodu, jež by vznikla jeho činností objednatelům, a to pojistnou smlouvou s Českou podnikatelskou pojišťovnou, a.s., Vienna Insurance Group s limitem pojistného plnění 100.000.000,- Kč pro odpovědnost za škodu způsobenou v souvislosti s výkonem auditorské činnosti.
2. Vztahy mezi smluvními stranami výslovně neupravené touto smlouvou, tak jako smlouva samotná, se řídí dle výslovné dohody smluvních stran českým právním řádem, a to příslušnými ustanoveními zák. č. 89/2012 Sb. občanského zákoníku a popřípadě i dalšími obecně závaznými právními předpisy.
3. Smluvní strany se dohodly, že ve smyslu ust. § 630 OZ se prodlužuje promlčecí doba každého práva auditora z této smlouvy na dobu 10 let ode dne, kdy právo mohlo být uplatněno poprvé.



4. Objednatel podpisem této smlouvy výslovně souhlasí, že auditor je oprávněn kdykoliv postoupit tuto smlouvu, včetně práv a povinností ze smlouvy vyplývajících, třetí osobě. Auditor je povinen tuto skutečnost objednateli oznámit. Postoupení smlouvy je vůči objednateli účinné oznámením dle předchozí věty. Objednatel je oprávněn postoupit tuto smlouvu, včetně práv a povinností z ní vyplývajících, třetí osobě jen s předchozím písemným souhlasem auditora; uvedené platí i pro případ převodu podnikatelské činnosti objednatele na třetí osobu, přičemž auditor není povinen souhlas udělit a je na jeho plném uvážení, zda jej udělí či nikoliv.
5. Na požádání objednatele vystaví auditor k uhrazené odměně, nákladům či jejich části kvitanci o zaplacení. Ustanovení § 1949 odst. 1 OZ se neuplatní, tedy bude-li vydána kvitance na úhradu jistiny odměny, nemá se za to, že bylo uhrazeno i příslušenství jistiny odměny, pokud na něj auditorovi vznikl nárok v důsledku prodlení objednatele. Pro účely této smlouvy vylučují smluvní strany působnost ustanovení § 1950 OZ; předloží-li objednatel (dlužník) kvitanci na později splatnou odměnu či náklady nemá se za to, že bylo splněno též to, co bylo splatné dříve.
6. Vydá-li k zajištění odměny objednatel pro auditora dlužní úpis (uznání dluhu), je auditor povinen dlužní úpis vrátit objednateli při splnění dluhu z této smlouvy, tj. při zaplacení odměny; částečné zaplacení odměny auditor vždy na dlužní úpis vyznačí nebo vydá objednateli potvrzení, že dlužní úpis pozbyl platnosti v rozsahu, v němž byl dluh splněn. Ustanovení § 1952 odst. 2 OZ se nepoužije, tedy obdrží-li objednatel dlužní úpis bez kvitance, nemá se za to, že byl dluh splněn.
7. Objednatel tímto na sebe přebírá nebezpečí změny okolností ve smyslu ustanovení § 1765 OZ a není tak oprávněn domáhat se vůči auditorovi obnovení jednání o smlouvě při změně okolností tak podstatných, že změna založí v právech a povinnostech smluvních stran zvlášť hrubý nepoměr znevýhodněním objednatele.

XIII. Závěrečná ustanovení

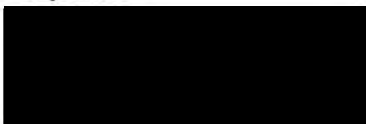
1. Je-li nebo stane-li se některé ustanovení této smlouvy neplatné či neúčinné, zůstávají ostatní ustanovení této smlouvy platná a účinná. Namísto neplatného či neúčinného ustanovení se použijí ustanovení obecně závazných právních předpisů upravujících otázku vzájemného vztahu smluvních stran. Strany se pak zavazují upravit svůj vztah přijetím jiného ustanovení, které svým obsahem nejlépe odpovídá záměru ustanovení neplatného, resp. neúčinného.
2. Změny této smlouvy lze provádět pouze formou dodatků v písemné formě. Dodatky musí být podepsány oběma smluvními stranami a budou číslovány po sobě jdoucí vzestupnou řadou. Každý Dodatek k této smlouvě nabude účinnosti dnem jeho podpisu oběma smluvními stranami, nebude-li v něm uvedena pozdější účinnost.
3. Součástí této smlouvy jsou následující Přílohy:
 - 1.) Dohoda o rozsahu plnění a výši odměny auditora.
4. Auditor se zavazuje, že v případě nabytí statutu „nespolehlivý plátce“, ve smyslu zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, bude o této skutečnosti neprodleně objednatele informovat. Objednatel je poté oprávněn zaslat hodnotu plnění odpovídající dani z přidané hodnoty přímo na účet správce daně v režimu podle § 109a výše uvedeného zákona.
5. Auditor bere na vědomí, že tato smlouva a případně i její budoucí dodatky mohou být objednatelem uveřejněny ve smyslu zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), v platném znění (dále jen „zákon o registru smluv“), neboť objednatel je mj. povinným subjektem dle citovaného zákona. Pro tyto případy je auditor povinen objednatele písemně upozornit na případné obchodní tajemství a jiné chráněné údaje vyplývající z této smlouvy, případně i jejich budoucích dodatků, které budou následně objednatelem v uveřejňovaném textu anonymizovány.
Tato smlouva podléhá uveřejnění v registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv ve znění pozdějších předpisů. Smluvní strany se dohodly, že uveřejnění smlouvy a všech případných dodatků podléhajících uveřejnění zabezpečí objednatel.
6. Smluvní strany prohlašují, že tuto smlouvu sepsali ze své svobodné a vážné vůle, prosté omylu, obsah smlouvy si přečetli, rozumí mu a jsou s ním srozuměni, na důkaz čehož níže připojují své vlastnoruční podpisy.



7. Doložka podle ustanovení § 41 zákona o obcích: Uzavření této smlouvy bylo schváleno usnesením Rady města Žďáru nad Sázavou č. 792/2020/OF, ze dne 24.8.2020.
8. Smlouva je sepsána ve třech vyhotoveních s platností originálu, přičemž objednatel obdrží dvě vyhotovení a auditor obdrží jedno vyhotovení.
9. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami.

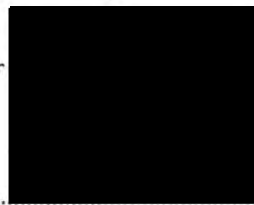
Ve Žďáru nad Sázavou dne 14.10.2020

Objednatel



Město Žďár nad Sázavou
Ing. Martin Mrkos, ACCA
starosta

Auditor



FSG Finaudit, s.r.o.
Ing. Jakub Šteinfeld
jednatel



Dohoda

o rozsahu plnění auditora a výši odměny

uzavřená ve smyslu Smlouvy o auditorské činnosti č. P1001-21

mezi

1) Objednatel:

Město Žďár nad Sázavou

IČ: 00295841

DIČ: CZ 00295841

se sídlem Žižkova 227/1, 591 01 Žďár nad Sázavou

zastoupeno starostou Ing. Martinem Mrkosem, ACCA

(dále také jen jako „objednatel“)

a

2) Auditor:

FSG Finaudit s.r.o.,

auditorská společnost, evidenční č. KAČR 154,

IČ: 61947407,

DIČ: CZ61947407,

se sídlem tř. Svobody 645/2, 779 00 Olomouc,

zapsaná v OR vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 12983,

zastoupen Ing. Jakubem Šteinfeldem, jednatelem a auditorem, evidenční č. KAČR 2014

(dále také jen jako „auditor“)

následovně:

A. Předmět auditorské činnosti:

- Přezkoumání hospodaření a audit řádné roční účetní závěrka prováděná ke dni 31.12.2021 za účetní období trvajícím od 1.1.2021 do 31.12.2021.

B. Rozsah plnění, odměna

1.	Audit účetní závěrky	
	Provedení průběžného auditu	25.000,- Kč
	Zpráva auditora o ověření účetní závěrky	40.000,- Kč
	Dopis auditora o zjištěných nedostatcích, bude-li zpracován	
	Celkem za dílčí plnění	65.000,- Kč
2.	Přezkoumání hospodaření	
	Provedení dílčího přezkoumání hospodaření	40.000,- Kč
	Zpráva z dílčího přezkoumání	



	Provedení závěrečného přezkoumání hospodaření Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření	55.000,- Kč
	Celkem za dílčí plnění	95.000,- Kč
3.	Účast auditora při projednávání Zprávy auditora o ověření účetní závěrky a Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se starostou a finančním výborem	2.000,- Kč/hod.
4.	Náhrada cestovních výdajů	8,- Kč/km

C. Platební podmínky

Odměny a náhrady ujednané pod písmenem B. jsou uvedeny bez DPH. Jednotlivé odměny za dílčí činnosti budou účtovány vždy po provedení dílčí činnosti, řádným daňovým dokladem se splatností 21 dnů od dne doručení daňového dokladu do sídla objednatele. K vyúčtované odměně nebo i náhradě nákladů bude vždy připočtena DPH v aktuálně platné výši; dnem uskutečnění zdanitelného plnění je vždy den ukončení dílčí činnosti.

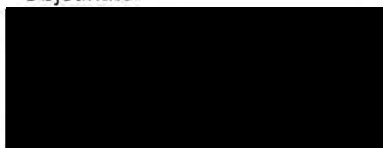
Odměny uvedené pod písmenem B. bod 1. a 2. budou vyúčtovány v ujednané výši, odměna a náhrada pod písmenem B. bod 3. bude účtována dle skutečně vynaloženého času a dle skutečně vynaložených nákladů. Náhrada cestovních výdajů se účtuje pouze v rámci etapy uvedené v písmenu B. bod 3.

Náhrada ostatních účelně vynaložených nákladů bude řešena po vzájemné dohodě.

V případě prodlení objednatele se zaplacením odměny je auditor oprávněn požadovat zaplacení a objednatel je povinen zaplatit tímto sjednanou smluvní pokutu ve výši 0,05% dlužné částky za každý i započatý den prodlení.

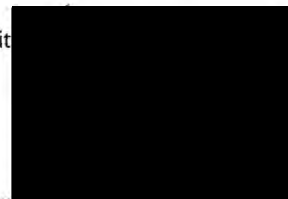
Ve Žďáru nad Sázavou dne 14.10.2020

Objednatel



Město Žďár nad Sázavou
Ing. Martin Mrkos, ACCA
starosta

Auditor



FSG Finaudit, s.r.o.
Ing. Jakub Šteinfeld
jednatel

