

Smlouva o výkonu přezkoumání hospodaření ÚSC

Na základě § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o přezkoumávání“) a podle § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), uzavírají dále uvedené smluvní strany předmětnou smlouvu takto:

Čl. I Smluvní strany

1. Město Český Krumlov

se sídlem: náměstí Svornosti 1 , 380 01 Český Krumlov

IČ: 002 45 836
DIČ: CZ00245836

jako zadavatel přezkoumání svého hospodaření auditorovi podle § 4 odst. 1 a 7 zákona o přezkoumávání č. 420/2004 Sb. (dále jen „ÚSC“)

jednající jménem: Mgr. Dalibor Carda, starosta

jako orgánem oprávněným vystupovat jménem ÚSC (zadavatele)

a

2. Auditorská společnost PLAN CONTROL s.r.o , registrovaná Komorou auditorů ČR jako firma oprávněná provádět auditorskou činnost s oprávněním číslo 090

IČ: 134 97 570
DIČ: CZ13497570

se sídlem: U Trojice 120, 381 01 Český Krumlov

jednající jménem: Ing. Otto Kadlec, jednatel společnosti (statutární auditor, číslo oprávnění 1286)

jako vykonavatel přezkoumání hospodaření (dále jen „auditor“)

Čl. II Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je výkon přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „ÚSC“) jako auditorská služba k ověřování dalších skutečností ve smyslu § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb. 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, lhůta předání této zprávy a v případě uvážení auditora vydání dopisu vedení, který bude obsahovat souhrn doporučení auditora v návaznosti na provedené přezkoumání hospodaření.

Čl. III Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření ÚSC podle § 2 odst. 1 a oblasti uvedené v odst. 2 zákona o přezkoumávání č. 420/2004 Sb., - viz **příloha A**, která je nedílnou součástí této smlouvy.

Předmětem přezkoumání nejsou údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Čl. IV Hlediska přezkoumání

Předmět přezkoumání hospodaření se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních samosprávných 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 hospodaření

Způsob výkonu přezkoumání hospodaření se řídí příslušnými ustanoveními zákona č. 420/2004 Sb. a zákona o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními auditorskými předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona o přezkoumávání.

Přezkoumání hospodaření se vykonává na základě dokladů předložených ÚSC podle požadavků auditora a podle ověření skutečného stavu věci. Auditor obvykle požádá o předložení vybraných dokladů ÚSC sedm až čtrnáct dnů před zahájením přezkoumání.

Místo výkonu přezkoumání hospodaření je sídlo ÚSC a sídlo auditora. Výjimečně může být sjednáno jiné místo výkonu přezkoumání.

Čas výkonu přezkoumání hospodaření je dán dnem zahájení přezkoumání, dohodnutým obvykle před koncem přezkoumávaného roku a dnem předpokládaného ukončení přezkoumání a předání zprávy tj **10. června** následujícího roku.

Smluvní strany se dohodly na uskutečnění dílčích přezkoumání, a to obvykle ve lhůtě od 1. září do 15. prosince a ke zpracování zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření ve smyslu § 4, odst. (4) zákona o přezkoumávání.

Předpokladem dodržení termínu předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je předání všech požadovaných podkladů nejpozději 14 dnů před smluvně sjednaným termínem předání zprávy o výsledku (dílčího) přezkoumání hospodaření.

Čl. VI Obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se řídí požadavky zákona o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a ustanovením § 10 zákona o přezkoumávání – viz. **příloha B**, která je nedílnou součástí této smlouvy.

Čl. VII Cena za vykonání přezkoumání hospodaření

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření je smluvně stanovena ve výši **67.000,- Kč**, slovy šedesátisíc korun českých, bez daně z přidané hodnoty. Tato cena předpokládá rozsah prací cca. 96 hodin. V případě, že rozsah prací bude významným způsobem překročen (více než 20% nárůst), bude cena po dohodě smluvních stran upravena. Cena bude fakturována po předání písemné zprávy odpovědnému zástupci ÚSC. Všechny faktury vystavené vykonavatelem podle této smlouvy budou splatné do 10 dnů ode dne jejich vystavení.

Za případné vykonání dílčího přezkoumání (obvykle ve druhé polovině roku), se sjednává s ohledem na neexistenci roční účetní závěrky, inventarizace a dalších prací, souvisejících s ukončením roku, cena ve výši **51.500,- Kč**, tedy cca 75%, sjednané za vykonání konečného přezkoumání podle věty první.

Auditor může požadovat uhrazení zálohy ve výši 50% ceny před zahájením resp. ukončením prací. Součástí této ceny nejsou další nutné a účelově vynaložené výdaje, vynaložené auditorem v souvislosti s předmětem smlouvy, zejména cestovní výlohy v sazbě 10,- Kč/hod. Výše uvedené ceny se budou v případě pokračování této smlouvy každoročně měnit podle údajů o vývoji inflace a/nebo mzdové inflace zveřejněných ČSÚ.

Čl. VIII Smluvní povinnosti ÚSC

ÚSC 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 a v případě povinného sestavení také přehledy 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 jejich rámci vyhovět oprávněným požadavkům auditora ve smyslu § 21 odst. 2 zákona o auditorech, zákona č. 93/2009 Sb. (viz **příloha C**, která je nedílnou součástí této smlouvy)

Dále se zavazuje uhradit fakturu/faktury za auditorské služby ve lhůtě splatnosti a v případě prodlení uhradit též penále ve výši 0,05%, slovy pětsetinprocenta za každý den prodlení.

Čl. IX Smluvní povinnosti auditora

Auditor se zavazuje po dobu platnosti smlouvy vykonávat přezkoumání hospodaření.

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 standardy Komory auditorů České republiky
- c. 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 a taktéž aby shromáždil dostatečné a vhodné důkazní informace, na jejichž základě by byl schopen poskytnout ujištění o přezkoumání hospodaření
- d. vést o průběhu přezkoumání spisovou dokumentaci
- e. projednat konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vypracované podle zákona o auditorech a podle ustanovení § 10 zákona o přezkoumávání s oprávněnou osobou ÚSC a případně s finančním výborem zastupitelstva ÚSC a předat starostovi ÚSC 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

V případě porušení povinnosti auditora ukončit sjednané práce v dohodnutých lhůtách (Čl. V této smlouvy) nebo v případě, že auditor jednostranně odstoupí od smlouvy v období po 15. květnu následujícího kalendářního roku, za který má být vyhotovena (dílčí) zpráva o výsledku hospodaření, se auditor zavazuje zaplatit smluvní pokutu ÚSC přezkoumání ve výši 5.000,- Kč slovy pět tisíc korun českých.

V případě porušení smluvní povinnosti ÚSC poskytnout auditorovi včas odůvodněně požadované podklady (Čl. VII smlouvy s § 21 odst. 2 zákona o auditorech) a porušení této povinnosti mělo za následek nedodržení dohodnutých lhůt ukončení prací auditora, se ÚSC zavazuje zaplatit smluvní pokutu vykonavateli přezkoumání hospodaření ve výši 5.000,-Kč slovy pět tisíc korun českých.

Je-li prodlení zadavatele s poskytnutím odůvodněně požadovaných podkladů delší než 14 dnů po zahájení přezkoumání hospodaření, prodlužuje se lhůta pro předání (dílčí) zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření přiměřeně o počet těchto dnů, což není chápáno jako porušení povinností vykonavatele podle odstavce prvního tohoto článku.

Čl. XI

Závěrečná ustanovení

Tato smlouva se uzavírá na období od 1.1.2021 na dobu neurčitou. Smlouvu lze vypovědět nejpozději čtyři měsíce před skončením přezkoumávaného období.

Smlouva je uzavřena okamžikem připojení podpisu druhé smluvní strany nebo okamžikem, kdy návrh smlouvy opatřený podpisem druhé smluvní strany dojde navrhovateli smlouvy. Uzavřením smlouvy nabývá smlouva platnosti.

Smlouva může být měněna a doplňována jen písemně a musí být potvrzena souhlasnými podpisy oprávněných orgánů 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 rovnocenných stejnopisech, přičemž dva stejnopisy obdrží ÚSC a jeden stejnopis obdrží auditor.

Tato smlouva ruší případné obdobné předchozí smlouvy, uzavřené mezi ÚSC a auditorem.

Auditor: auditorská společnost Plan Control s.r.o., číslo oprávnění 090

vyhotoveno v Českém Krumlově, dne 21.6.2021

podepsáno v Českém Krumlově, dne 21.6.2021

ÚSC: Město Český Krumlov

podepsáno v Českém Krumlově dne

Údaje o ročním hospodaření ÚSC podle § 2 odst. 1 a oblastí podle odst. 2 zákona 420/2004 Sb. o přezkoumávání

Předmětem přezkoumání jsou následující údaje:

- 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 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 jsou dále oblasti:

- 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

Obsahové náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podle auditorského standardu č. 52 a ustanovení § 10 odst. 2 až 5 zákona o přezkoumávání

Jedná se zejména o:

- a) název zprávy o přezkoumání hospodaření
- b) příjemce
- c) název přezkoumávaného územního celku
- d) rok, popř. část kalendářního roku, za který bylo přezkoumání hospodaření provedeno
- e) označení osob provádějících přezkoumání hospodaření (jména a funkce auditorů zúčastněných na přezkoumání a přibráných 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 některých 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 přezkoumání 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, anebo
 - byly zjištěny nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumání, 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, 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 přezkoumávání
- v) datum vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření
- w) jméno a číslo oprávnění statutárního auditora odpovědného za předložení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření
- x) sídlo auditora
- y) podpis auditora,
- z) datum projednání zprávy s odpovědnou stranou
- aa) datum předání zprávy o přezkoumání hospodaření územnímu celku
- bb) povinnou přílohou zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je i stanovisko podle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno

Oprávněné požadavky auditora

Podle ustanovení § 21 odst. 2 zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech, má auditor právo, aby mu ÚSC 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 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) 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
- d) umožnění přístupu do veškerých prostor a k veškerému majetku zadavatele
- e) 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
- f) poskytnutí „Prohlášení vedení“ na žádost vykonavatele, potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky zadavatele, podepsané orgánem oprávněným jednat za zadavatele
- g) 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
- h) 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