

Smlouva o přezkoumání hospodaření a auditu účetní závěrky

Čl. I

Smluvní strany

1. NEXIA AP a.s.

se sídlem: Sokolovská 5/49, 186 00 Praha 8

jejímž jménem jedná: Ing. Valdemar Linek, předseda představenstva společnosti

IČO: 48117013

DIČ: CZ 481170 13

Bankovní účet: 193168570297/0100 KB

zapsaná do obchodního rejstříku, vedeného Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 14203

(dále jen jako „auditorská společnost“)

na straně jedné

a

2. Statutární město Brno

se sídlem: Dominikánské náměstí 1, 601 67 Brno

podpisem smlouvy a jednáním ve věcech smluvních pověřena:

Ing. Jana Červencová, vedoucí Odboru rozpočtu a financování Magistrátu města Brna

IČO: 449 92 785

DIČ: CZ 449 92 785

(dále jen jako „klient“)

na straně druhé

výše uvedené smluvní strany uzavřely dnešního dne ve smyslu ustanovení § 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 přezkoumání), a podle § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o auditorech) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění tuto smlouvu o přezkoumání hospodaření a auditu účetní závěrky *(dále jen též i jako „smlouva“)*.

Tato Smlouva je uzavírána za konsorcium ve smyslu § 51 odst. 5 zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, jehož členy jsou vedoucí člen konsorcia NEXIA AP a.s. se sídlem Sokolovská 5/49, PSČ 186 00, Praha 8, IČO: 48117013, zastoupená Ing. Valdemarem Linkem, předsedou představenstva a H Z Brno, spol. s r.o. se sídlem Minská 160/102, PSČ 616 00, Brno, IČO: 46964720, zastoupená Ing. Zdeňkem Řeřuchou, jednatelem (dále i jako „HZ“), kteří spolu za účelem naplnění této smlouvy uzavřeli dne 10. 12. 2021 Konsorciální smlouvu, která Klientovi byla předložena v originálním znění jako součást nabídky na veřejnou zakázku „Přezkoumání hospodaření, audit statutárního města Brna za roky 2022, 2023 a 2024“.

Oba členové konsorcia ve smyslu konsorciální smlouvy výslovně přijali závazek, že budou vůči Klientovi i třetím osobám z jakýchkoliv právních vztahů vzniklých v souvislosti s plněním předmětu této Smlouvy zavázání společně a nerozdílně, a to po celou dobu plnění (realizace) předmětu této Smlouvy i po dobu trvání jiných závazků vyplývajících z plnění předmětu této Smlouvy.

Čl. II

Předmět smlouvy

1. Předmětem smlouvy je přezkoumání hospodaření statutárního města Brna (Magistrát města Brna + 29 městských částí) za roky 2022, 2023 a 2024, v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění, a zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy Komory auditorů České republiky včetně poskytování průběžných konzultací souvisejících s předmětem zakázky.
2. Ověření účetní závěrky statutárního města Brna za roky 2022, 2023 a 2024, v rozsahu stanoveném zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění.
3. Jednotlivé fáze zakázky budou plněny formou zpracování ročních zpráv o přezkoumání hospodaření zpracovaných na základě výsledků dílčích přezkoumání hospodaření jednotlivých městských částí a Magistrátu města Brna a komplexní zprávy o přezkoumání hospodaření a formou zpracování písemné zprávy auditora o ověření účetní závěrky statutárního města Brna.
4. Výsledek přezkoumání bude každoročně projednán se starosty příslušných městských částí a s primátorem města Brna.

Čl. III

Předmět přezkoumání hospodaření

1. Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření klienta podle § 2 odst. 1 a oblasti uvedené v odst. 2 zákona o přezkoumání:
 - 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.
 - h) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku;
 - i) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek;
 - j) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu;
 - k) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi;
 - l) ručení za závazky fyzických a právníckých osob;
 - m) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob;
 - n) zřizování věcných břemen k majetku územního celku;
 - o) účetnictví vedené územním celkem;
 - p) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právních předpisů upravujících rozpočtovou odpovědnost.

Čl. IV

Hlediska přezkoumání hospodaření

1. 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

Obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

1. 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 č.1, která je nedílnou součástí této smlouvy.

Čl. VI

Způsob a místo výkonu přezkoumání hospodaření

1. 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.
2. Přezkoumání hospodaření se vykonává na základě dokladů, podkladů a informací předložených klientem podle požadavků auditorské společnosti a podle ověření skutečného stavu věci. Auditorská společnost požádá o předložení těchto dokladů, podkladů a informací klienta nejpozději 14 dnů před zahájením dílčího i závěrečného přezkoumání a klient se zavazuje veškeré vyžádané podklady k datu zahájení dílčího i závěrečného přezkoumání hospodaření předložit. V případě, že nebude ze strany klienta splněn termín předložení požadovaných dokladů, bude tato skutečnost považována za porušení součinnosti ze strany klienta ve smyslu čl. VIII této smlouvy.
3. V případě, že k poskytnutí dokumentů, podkladů a informací vyžádaných dle předchozího odstavce dojde později než v termínech uvedených v předchozím odstavci (zejména v případě závěrečného přezkoumání hospodaření), prodlužuje se závazný termín uvedený v čl. VIII této smlouvy vždy o jeden pracovní den za každý pracovní den, o nějž bude opožděno předložení podkladů, dokumentů a informací oproti termínům dle předchozího odstavce. Obdobně pak bude s ohledem na termíny dle čl. VIII smlouvy postupováno i v případech, nepředložil-li klient auditorské společnosti dokumenty a informace obsažené v kterýchkoli písemných doplňujících požadavcích auditorské společnosti v průběhu realizace předmětu smlouvy v termínu v takových doplňujících požadavcích uvedeném.
4. Místem výkonu přezkoumání hospodaření jsou prostory klienta.

Čl. VII

Povinnosti a práva smluvních stran

Povinnosti a práva auditorské společnosti

1. Podle ustanovení § 21 odst. 2 zákona o auditorech má auditorská společnost právo, aby mu klient poskytl 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, podepsané statutárním orgánem územního celku,
 - předložení finančního výkazu (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu),
 - zajištění přístupu k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům klienta, 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 klienta. Auditorská společnost je oprávněna si vyžádat písemné pověření o

- přístupu k informacím vedeným o klientovi u bank, právníků a finančních úřadů,
- umožnění přístupu do veškerých prostor a k veškerému majetku klienta,
 - umožnění účasti auditorské společnosti při inventarizaci majetku a závazků klienta. Klient oznámí auditorské společnosti termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc před jejich konáním, pokud není dohodnuto jinak,
 - poskytnutí „Prohlášení vedení“ na žádost auditorské společnosti, potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky klienta, podepsaná orgánem oprávněným jednat za klienta,
 - informování auditorské společnosti o výsledcích svého posouzení rizika vztahujícího se k možné existenci podvodu a o všech významných (materiálních) zjištěných podvodech týkajících se klienta, s možným dopadem na předmět přezkoumání hospodaření, či podezřeních na takové podvody,
 - ujištění o nezveřejnění informací ze strany klienta, které předtím nebyly ověřeny auditorskou společností, způsobem, který by mohl jejich uživatele uvést v omyl, že auditorskou společností ověřeny byly.
2. Auditorská společnost se podle této smlouvy zavazuje provádět auditorskou činnost podle Čl. II. smlouvy v rozsahu a způsobem stanoveným zákonem o auditorech, nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami a při respektování platných ustanovení zákona o účetnictví a občanského zákoníku.
 3. Za vedení účetnictví v rozsahu stanoveném zákonem o účetnictví, za provádění účetních odhadů v účetní závěrce i za prevenci a odhalování všech případů, kdy zákony a předpisy nejsou dodrženy nebo jsou obcházeny, odpovídá statutární orgán klienta a osoby pověřené dozorem u klienta.
 4. Ověření každé jednotlivé účetní závěrky po jejím sestavení klientem bude zaměřeno na získání přiměřené jistoty:
 - že účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz stavu majetku a závazků, vlastního kapitálu, výsledku hospodaření a finanční situace klienta. Při ověřování finanční situace bude auditorská společnost posuzovat, zda účetní jednotka naplňuje předpoklad nepřetržitého trvání (účetní zásada going concern),
 - že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.
 5. Povinností auditorské společnosti je na základě provedeného auditu zpracovat zprávu auditora a vyjádřit názor na účetní závěrku sestavenou klientem. Auditorská společnost ověří informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce. Ověření auditorská společnost provádí výběrovým způsobem v souladu se zásadou významnosti vykazovaných skutečností. Auditorská společnost také posuzuje významné účetní odhady a rozhodnutí vedení účetní jednotky (klienta), které byly do účetní závěrky ověřovaného období promítnuty. Povinností auditorské společnosti je postupovat v souladu s auditorskými směrnici tak, aby získala všechny informace, které jsou podle jejího nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky a poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásad.
 6. Auditorská společnost realizuje takové postupy, aby získala dostatečné a vhodné důkazní informace, že byly zjištěny všechny události do data vyhotovení zprávy auditora, které by mohly vyžadovat úpravy účetní závěrky nebo jejich uvedení v účetní závěrce. Při získávání informací vztahujících se ke všem významným událostem vzniklým v období od rozvahového dne, resp. data sestavení účetní závěrky, do data vyhotovení zprávy auditora poskytne klient auditorské společnosti součinnost a je povinen předložit jí dokumenty a sdělit informace týkající se všech v tomto období nastalých významných skutečností ovlivňujících vypovídací schopnost auditorskou společností ověřované účetní závěrky.
 7. Auditorská společnost provede audit v souladu se standardy ISA. Tyto standardy vyžadují, aby auditorská společnost dodržovala etické požadavky. Při provádění auditu v souladu s těmito standardy je povinností auditorské společnosti uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je povinností auditorské společnosti:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že auditorská společnost neodhalí významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol vedením.
 - Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem klienta relevantním pro audit v takovém rozsahu, aby mohla navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli aby mohla vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému. Nicméně písemně klienta upozorní na všechny významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, které budou pro audit účetní závěrky relevantní a které během auditu odhalí.
 - Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti vedení klienta uvedlo v příloze účetní závěrky.
 - Posoudit, zda je vhodné, že vedení použilo účetnictví založené na předpokladu nepřetržitého trvání podniku, a zda s ohledem na získané důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota související s událostmi nebo podmínkami, které mohou zásadním způsobem zpochybnit schopnost klienta nepřetržitě trvat. Jestliže dojde auditorská společnost k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je její povinností upozornit v její zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Závěry auditorské společnosti týkající se schopnosti klienta nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které získala do data zprávy auditora. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že klient přestane nepřetržitě trvat.
 - Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.
8. Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu se standardy ISA.
9. Auditorská společnost je oprávněna v souladu se zákonem o auditorech a mezinárodními auditorskými směrnicemi uvést ve zprávě o auditu omezení rozsahu svých činností nebo vydat výrok s výhradou, pokud shledá významné nesprávnosti, případně i záporný výrok, pokud jsou nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by auditorská společnost nezískala potřebnou míru jistoty u většiny významných položek účetní závěrky, je oprávněna odmítnout vydat auditorský výrok, který má též charakter zprávy auditora určené ke zveřejnění.
10. Za účelem vydání zprávy auditora k účetní závěrce a k dalším činnostem, ke kterým se auditorská společnost touto smlouvou zavázala, je oprávněna požádat klienta a klient je povinen poskytnout auditorovi přiměřenou součinnost.
11. Auditorská společnost je oprávněna požadovat, aby klient poskytl veškeré auditorskou společností požadované doklady a jiné písemnosti, které jsou nezbytné pro řádné provedení auditorské činnosti a dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému provedení auditorské činnosti.
12. Audit bude vycházet z předpokladu, že vedení a osoby pověřené správou a řízením uznávají a uvědomují si svou odpovědnost:
- za sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví,
 - za takový vnitřní kontrolní systém, který je nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a
 - za to, že budou auditorské společnosti poskytnuty:
 - i. přístup k veškerým informacím, o nichž je známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům,
 - ii. další informace, které si pro účely auditu auditorská společnost vyžádá a
 - iii. neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle názoru auditora nutné získat důkazní informace.

13. V rámci auditu bude auditor od vedení a případně od osob pověřených správou a řízením požadovat písemné prohlášení potvrzující informace, které budou v souvislosti s auditem předloženy.
14. Povinností auditorské společnosti je na základě provedeného přezkoumání hospodaření a auditu účetní závěrky vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku a zprávu o auditu účetní závěrky (dále i jen „zpráva auditora“).
15. Auditorská společnost realizuje takové postupy, aby získala dostatečné a vhodné důkazní informace, že byly zjištěny všechny události do data vyhotovení zprávy auditora.
16. Veškeré činnosti auditorské společnosti dle této smlouvy budou prováděny v souladu se zákonem o auditorech a platnými Mezinárodními auditorskými standardy a aplikačními doložkami KACR a standardem č. 52. Při provádění auditorské činnosti bude auditorská společnost dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech i z Etického kodexu vydaného Komorou auditorů ČR.
17. Auditorská společnost je povinna projednat zprávu auditora o ověření účetní závěrky se statutárním orgánem klienta ve smyslu ustanovení §20 odst. 4 zákona o auditorech a dále projednat konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vypracované podle zákona o auditorech a podle ustanovení § 10 zákona o přezkoumání s oprávněnou osobou klienta včetně přehledu dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání hospodaření.
18. Auditorská společnost pro potřeby této smlouvy prohlašuje, že je registrována Komorou auditorů ČR jako firma oprávněná provádět auditorskou činnost s číslem oprávnění 096.
19. Auditorská společnost je účastna povinného pojištění auditorů ve smyslu zákona o auditorech.

Povinnosti a práva klienta

20. Klientem se pro potřeby plnění práv a povinností vyplývajících z této smlouvy rozumí i jednotlivé městské části statutárního města Brna.
21. Klient je v souladu s příslušnými právními předpisy odpovědný za:
 - vedení úplného, průkazného a správného účetnictví v souladu s právními předpisy České republiky;
 - fungování odpovídajícího systému vnitřní kontroly v oblasti přípravy účetní závěrky;
 - správné zaúčtování účetních operací, realistické účetní odhady, ochranu svého majetku a za věrné zobrazení skutečností uvedených v účetní závěrce a její soulad s právními předpisy České republiky;
 - přípravu a sestavení účetní závěrky Statutárního města Brna za jednotlivá účetní období kalendářních let 2019 až 2021 v souladu s právními předpisy České republiky.
22. Klient se zavazuje poskytnout auditorské společnosti všechny potřebné podklady, dokumenty a informace, obvyklé pro auditorskou činnost, a další podklady a dokumenty společnosti na vyžádání za jakékoliv časové období, v požadovaném čase a rozsahu, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků klienta a zavazuje se předložit a poskytnout pro přezkoumání hospodaření následující:
 - uzavřenou a vyhodnocenou inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni,
 - zpracovanou účetní závěrku, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu,
 - finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu),
 - po dobu platnosti smlouvy vytvořit podmínky k naplnění jejího účelu a v jejích rámci vyhovět oprávněným požadavkům auditora ve smyslu § 21 odst. 2 zákona o auditorech (viz Příloha číslo 2, která je nedílnou součástí této smlouvy),
 - další materiály a podklady na základě vzájemné dohody.
23. Klient se zavazuje zajistit auditorské společnosti odpovídající prostory pro provedení předmětu smlouvy, a to uzamykatelnou místnost, dostupnou kopírku a případně další dojednané vybavení.
24. Klient se zavazuje umožnit účast auditorské společnosti při provádění fyzických inventur majetku klienta. Klient se též zavazuje zajistit auditorské společnosti volný přístup do všech prostor k jeho aktivům k ověření jejich fyzické existence a k ověření účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem ověření. V případě nesplnění této povinnosti klienta auditorská společnost

- ve své zprávě omezí rozsah práce, pokud se týká ověření fyzické existence majetku, resp. jeho ocenění. V případě potřeby, zejména v tom případě, kdy auditorská společnost nemohla být přítomna provedení fyzických inventur, zajistí klient na žádost auditorské společnosti provedení mimořádné inventarizace, a to způsobem a v rozsahu vyžádaném auditorskou společností.
25. Klient se zavazuje včas informovat o relevantních změnách, ke kterým by v průběhu platnosti této smlouvy došlo na jeho straně.
 26. Klient se zavazuje zajistit nezbytnou součinnost svých řídicích (statutárních) zástupců, provozních pracovníků pro řádné naplnění této smlouvy a jmenovat do 10 dnů od podpisu této smlouvy odpovědného pracovníka pro přímý kontakt s auditorskou společností.
 27. Klient se zavazuje, pokud to bude technicky možné, poskytnout auditorské společnosti na její vyžádání relevantní účetní záznamy v elektronické podobě. Předání se uskuteční podle konkrétně dohodnutých podmínek formou předávacího soupisu spolu s uvedením informací, které auditorské společnosti umožní převést obsah účetních záznamů do formy, v níž budou čitelné a dále zpracovatelné. Klient neručí za převoditelnost obsahu účetních záznamů poskytnutých v elektronické podobě do požadované formy, avšak je povinen auditorské společnosti poskytnout v této souvislosti veškerou technicky dostupnou součinnost. Auditorská společnost si je vědoma trestních důsledků plynoucích z případného zneužití poskytnutých účetních záznamů.
 28. Klient je povinen poskytnout auditorské společnosti kopie jím vyžádaných významných smluvních dokumentů, účetních dokladů a dalších podkladů pro účely vedení a archivace spisu auditora.
 29. Klient se zavazuje platit sjednanou cenu za uskutečněné a dojednané auditorské činnosti.

ČI. VIII

Termín plnění předmětu smlouvy

1. Před zahájením auditorských prací předá auditorská společnost klientovi zahajovací požadavky na právní, účetní a jiné dokumenty nezbytné pro výkon auditorské činnosti dle této smlouvy. Vlastní realizace předmětu smlouvy za příslušný rok (2022, 2023 a 2024) proběhne po vzájemné dohodě v součinnosti obou smluvních stran tak, aby nejpozději do 8. 4. následujícího roku (2023, 2024 a 2025) byly klientovi (Odboru rozpočtu a financování Magistrátu města Brna) předány závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření za všechny městské části i Magistrát města Brna, komplexní zpráva o přezkoumání hospodaření a písemná zpráva auditora o ověření účetní závěrky statutárního města Brna.
2. Každá roční zpráva o přezkoumání hospodaření městské části a Magistrátu města Brna, komplexní zpráva o přezkoumání hospodaření a písemná zpráva auditora o ověření účetní závěrky statutárního města Brna bude předána klientovi ve 2 vyhotoveních v českém jazyce, nedohodnou-li se smluvní strany jinak.

ČI. IX

Cena za poskytnuté auditorské činnosti a způsob placení

1. Cena za auditorské činnosti poskytnuté auditorskou společností klientovi v souladu s touto smlouvou se stanoví dohodou smluvních stran **ve výši 1 462 500 Kč bez DPH** (slovy: jedenmiliončtyřistašedesátdvatisícipětset korun českých bez DPH) za každý rok realizace předmětu smlouvy, **tj. 4 387 500 Kč** (slovy: čtyřmilionytřistaosmdesátsedmtisícipětset korun českých bez DPH) za celou dobu realizace předmětu smlouvy, tj. za roky 2022, 2023 a 2024.
2. Zálohy nebudou poskytovány.
3. Úhrada odměny bude probíhat na základě faktury auditorské společnosti se lhůtou splatnosti faktury 21 dnů od doručení, na bankovní účet auditorské společnosti č. 193168570297/0100, vedený v bankovním ústavu Komerční banka a.s. a to po zpracování jednotlivých ročních zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření a provedení auditu účetní závěrky, případně po zpracování dílčích přezkoumání.
4. Odměna auditorské společnosti představuje základ daně z přidané hodnoty. Při fakturaci bude částka zvýšena o DPH v sazbě platné podle příslušných právních předpisů.

5. Odměna auditorské společnosti obsahuje veškeré náklady na realizaci předmětu smlouvy v místě poskytování služeb, které jsou předmětem smlouvy, včetně průběžných konzultací souvisejících s předmětem zakázky a je stanovena jako maximální. Překročení odměny je možné pouze v případě legislativních změn, které by měly za následek rozšíření předmětu přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků.
6. Mimo odměny auditorské společnosti dle odst. 1 tohoto článku je klient povinen uhradit auditorské společnosti další nutné vedlejší výdaje jen v tom případě, pokud je tomu výslovně uvedeno v této smlouvě nebo pokud se tak obě smluvní strany písemným způsobem dohodly.
7. Dnem splnění peněžitého plnění se rozumí den splatnosti uvedený na přijatém příkazu k úhradě, který byl předán klientem jeho bankovnímu ústavu a jím potvrzen.
8. V případě prodlení klienta se zaplacením faktury je auditorská společnost oprávněna vyúčtovat klientovi smluvní úrok z prodlení ve výši 0,03 % z nezaplacené částky předmětné faktury za každý den prodlení a klient je povinen tuto sankci uhradit.

Čl. X

Opční právo

1. Klient si vyhrazuje možnost využít opčního práva a zadat auditorské společnosti v průběhu plnění veřejné zakázky, tj. v období od uzavření smlouvy do 8.4.2025, veškeré zakázky na zpracování auditu – ověření plnění podmínek poskytnutí účelové určených finančních prostředků z jiných veřejných rozpočtů.

Čl. XI

Závazek mlčenlivosti

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany. S výjimkou veřejně známých a dostupných údajů se veškeré poskytnuté údaje prohlašují za důvěrné a nevztahuje se na ně časové vymezení a smluvní strany jsou povinny zachovávat mlčenlivost o takových skutečnostech. Za porušení závazků má poškozená strana právo na náhradu prokázané škody.
2. Auditorská společnost a jí pověřeni pracovníci jsou povinni, vyjma okolností blíže specifikovaných v ustanovení § 15, odst. 4 zákona o auditorech, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se klienta, o nichž se dozvěděli v souvislosti s poskytováním auditorských služeb podle této smlouvy. Získané informace nesmí zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.
3. Předá-li klient auditorské společnosti za účelem plnění jejich závazků z této smlouvy vyplývajících informace, které mají povahu osobních údajů ve smyslu nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679, o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů (GDPR), zavazuje se auditorská společnost zpracovávat tyto osobní údaje výhradně za účelem splnění svých závazků z této smlouvy vyplývajících, přičemž při tomto zpracování je povinna postupovat v souladu s obecně závaznými právními předpisy.

Čl. XII

Ustanovení závěrečná

1. Právní vztahy dle této smlouvy se řídí ustanoveními občanského zákoníku a zákonem o auditorech.
2. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do okamžiku předání všech auditorských zpráv, případně smluvně ujednaných materiálů auditora v této smlouvě uvedených. Kterákoli smluvní strana může od této smlouvy odstoupit, je však povinna v písemné podobě sdělit druhé ze smluvních stran důvody tohoto odstoupení. Odstoupení musí být učiněno v písemné podobě a je účinné uplynutím 1 kalendářního měsíce následujícího po měsíci, v němž druhá smluvní strana písemné odstoupení od této smlouvy obdržela. Od této smlouvy lze odstoupit též i dohodou smluvních stran.
3. Auditorská společnost poskytuje souhlas s uveřejněním Smlouvy v registru smluv zřízeným zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů

(dále jako „zákon o registru smluv“). Auditorská společnost bere na vědomí, že uveřejnění Smlouvy v registru smluv zajistí Klient. Do registru smluv bude vložen elektronický obraz textového obsahu Smlouvy v otevřeném a strojově čitelném formátu a rovněž metadata Smlouvy.

4. Auditorská společnost bere na vědomí a výslovně souhlasí, že Smlouva bude uveřejněna v registru smluv bez ohledu na skutečnost, zda spadá pod některou z výjimek z povinnosti uveřejnění stanovenou v ust. § 3 odst. 2 zákona o registru smluv.
5. V případě závažného porušení podmínek této smlouvy může druhá strana od této smlouvy odstoupit bez udání důvodů a toto odstoupení je účinné okamžikem jeho doručení druhé smluvní straně. Za závažné porušení podmínek této smlouvy ze strany klienta se považuje především opakované nepředkládání auditorskou společností vyžádaných podkladů, neposkytování potřebné součinnosti, účelové předkládání prokazatelně chybných, zavádějících nebo neplatných dokumentů a nesplnění závazku klienta uhradit sjednanou odměnu v souladu s touto smlouvou po dobu více než 60 kalendářních dnů ode dne řádného termínu splatnosti. Za závažné porušení podmínek této smlouvy ze strany auditorské společnosti se považuje zejména nedodržení touto smlouvou sjednaného termínu předložení auditorské zprávy nebo jiného touto smlouvou sjednaného materiálu po dobu více než 30 kalendářních dnů.
6. V případě odstoupení od této smlouvy z důvodů na straně klienta má auditorská společnost nárok na úhradu odměny z již prokazatelně dokončené činnosti dle této smlouvy. Případné nároky na náhradu škody tímto nejsou dotčeny.
7. V případě odstoupení od této smlouvy z důvodů na straně auditorské společnosti má auditorská společnost nárok na úhradu odměny z již prokazatelně dokončené činnosti dle této smlouvy. Případné nároky klienta na náhradu škody tímto nejsou dotčeny.
8. Po ukončení platnosti této smlouvy jsou smluvní strany povinny si vrátit veškeré poskytnuté dokumenty k provedení předmětu smlouvy, mimo dokumentů, které je auditorská společnost povinna evidovat ve spisu auditora. Auditorská společnost je v souladu s ustanovením § 20 odst. 6 zákona o auditorech povinna archivovat spis auditora po dobu 10 let ode dne splnění, resp. předčasného ukončení této smlouvy.
9. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu smluvních stran a je vyhotovena ve čtyřech stejnopisech a každá ze smluvních stran obdrží po dvou stejnopisech.
10. Tato smlouva může být měněna a doplňována pouze písemně, formou číslovaných dodatků, které musí být odsouhlaseny a podepsány každou ze smluvních stran ve stejném počtu jako vlastní smlouva.
11. V případě, že některá ustanovení této smlouvy se stanou nevykonatelnými, neplatnými nebo neúčinnými, zůstává platnost a účinnost ostatních ustanovení této smlouvy zachována. Strany se zavazují nahradit takto neplatná nebo neúčinná ustanovení ustanoveními jejich povaze nejbližšími s přihlédnutím k vůli stran dle předmětu plnění podle této smlouvy.
12. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám, že a tato smlouva byla před jejich podpisem jejich zástupci přečtena, že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle.
13. Autentičnost této smlouvy stvrzují podpisy zástupců obou smluvních stran.
14. Tato smlouva byla schválena na R8/214. schůzi Rady města Brna dne 13. 4. 2022.

V Praze dne 31. 5. 2022

V Brně dne

auditorská společnost.....
NEXIA AP a.s.

klient.....
Statutární město Brno

Příloha č. 1 - Obsahové náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podle auditorského standardu č. 52 a ustanovení § 10 odst. 2 až 5 zákona o přezkoumání

Příloha č. 2 - Oprávněné požadavky auditora

Příloha č. 1

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

Jedná se zejména o:

- a) název zprávy o 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 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 přezkoumání,
 - další povinné náležitosti podle zákona o přezkoumání:
 - 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 4 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 přezkoumání, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno.

Příloha č. 2**Oprávněné požadavky auditora**

Podle ustanovení § 21 odst. 2 zákona o auditorech má auditor právo, aby mu zadavatel 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.