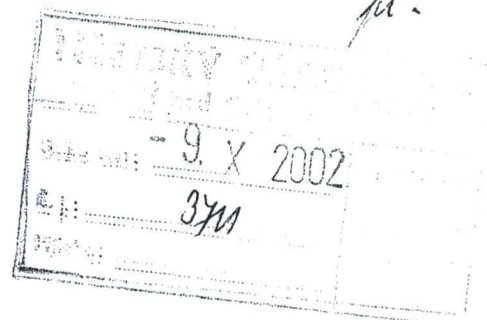


# SMLOUVA

uzavřená mezi



**1. Ing. Zdeňkem Jarošem** registrovaným Komorou auditorů České republiky , oprávněným provádět auditorskou činnost s dekretem č. 1477 , bytem Koutkova 344 , 674 01 Třebíč ( dále jen „auditor“ )

*Bankovní spojení:*

ČSOB Třebíč , název účtu Zdeněk Jaroš  
číslo účtu

IČ 634 290 71

a

**2. Městem Náměšť nad Oslavou** zastoupené starostou Vladimírem Měrkou, adresa Masarykovo nám. 104 , PSČ 675 71 Náměšť nad Oslavou ( dále jen „ město“ )

*Bankovní spojení:*

KB Třebíč exp. Náměšť nad Oslavou název účtu Město Náměšť nad Oslavou

číslo účtu

IČ 00 28 99 65

## I.

### Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je :

audit účetních závěrek města a to ve smyslu ustanovení zákona o obcích ( 128/2000Sb. ) , zákona o účetnictví ( 563/1991Sb. ) a zákona o auditorech ( 254/2000Sb. ) v platném znění.

## II. Práva a povinnosti stran

### *1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora*

Způsob ověření účetní závěrky společnosti bude vycházet ze Zákona o auditorech 254/2000 Sb. a z auditorských standardů vydaných Komorou auditorů ČR.

Zaměřen bude zejména na to, zda:

- údaje v účetní závěrce a závěrečném účtu města věrně zobrazují stav majetku a závazků, majetkových a finančních fondů, finanční situaci a výsledek hospodaření města. Zda město hospodařilo podle schváleného rozpočtu a zda výkaz o plnění rozpočtu věrně zobrazuje výsledek rozpočtového hospodaření
- účetnictví je vedeno úplně, správně a průkazným způsobem v souladu s platnými právními předpisy a doporučeními,
- údaje v zahajovací rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
- roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost.

Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku. Vydání zprávy nezbavuje vedení města odpovědnosti za důsledky kontrol provedených kompetentními kontrolními orgány.

Je povinností auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezavazuje to však auditora provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat. Z toho vyplývá, že nelze spoléhat pouze na tento audit jako prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví města.

Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému města, s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná se starostou města a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě.

V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat starostu. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro zastupitelstvo města.

### *2. Povinnosti města*

Povinnost statutárního orgánu města je zabezpečit správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, majetkových a finančních fondů města, finanční situaci, a výsledek rozpočtového hospodaření. Zastupitelstvo města je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku města.

Město se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům města za auditované období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od příslušných pracovníků městského úřadu, o kterých auditor usoudí, že jsou pro prováděný audit významné.

Město umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku města a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur. V případě, že auditorovi nebude umožněna účast na inventurách, nebo v případě snížené průkaznosti inventur má auditor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týče fyzické existence majetku.

Město zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům města k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem městského úřadu, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

Auditor projedná se starostou města a dotčenými pracovníky finančního odboru městského úřadu v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

Město zajistí pro auditora odpovídající prostory nutné pro provedení auditu.

### *3. Závěrečné zprávy*

Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku města, zejména zda je, ve všech významných ohledech, v souladu s platnými předpisy a zda věrně zobrazuje, ve všech významných ohledech, finanční situaci a výsledky hospodaření města.

Auditor uvede v této zprávě výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.

Auditor má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce.

Auditor je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikované nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by důsledky omezení rozsahu práce auditora byly takového rozsahu, že by auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne auditor vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

Kromě výše uvedené auditorské zprávy, je auditor oprávněn vydat dopis adresovaný zastupitelstvu města s poznatky o nedostatecích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení účetního a kontrolního systému.

Město se zavazuje, že zveřejní výrok auditora pouze ve spojení s údaji auditované účetní závěrky. Před zveřejněním výroku v ostatních případech vyžádá jeho souhlas.

### **III. Čas plnění smlouvy**

Zahájení auditorských prací předpokládám do 30 listopadu kalendářního roku, za který se účetní závěrka ověřuje a to seznámením s vedením účetnictví, kontrolními mechanismy, zejména uplatňování postupů vymezených v zákoně o 320/2001Sb. o finanční kontrole resp. vyhlášky 64/2002Sb., kterou se provádí tento zákon a právními nástroji při uplatňování pravomocí delegovaných na město zákonem o obcích.

Vlastní audit účetní závěrky města bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 31.5. následujícího roku po ročním účetním období, které bylo ověřováno byla vydána statutární auditorská zpráva.

Konečné verze zpráv budou předány společnosti ve 3 vyhotoveních v českém jazyce do jednoho týdne po projednání konceptu příslušné zprávy. Dopis zastupitelstvu města bude předán do 31.5. následujícího roku po ročním účetním období, které bylo ověřováno, pokud auditor bude považovat za žádoucí informovat zastupitelstvo dopisem.

### **IV. Cena a způsob placení**

Mezi stranami je sjednána cena za provedení auditu vycházející z hodinové sazby 800,- Kč za hodinu práce na auditu nejvýše však do výše 40.000,- Kč za audit účetní závěrky sestavené k 31.12. 2002. Tato cena může být počínaje rokem 2003 upravena o částku vycházející z nárůstu pracovních a oficiální míry meziroční inflace. Tato cena bude průběžně vyúčtovávána v průběhu ověřování dílčími fakturami do výše 9/10 z celkové částky a při předání zprávy bude doučtována 1/10 z celkové částky.

V uvedené ceně není zahrnuto cestovné, které je auditor oprávněn účtovat ve výši podle zák. 119/92 Sb. v platném znění podle cestovních nákladů skutečně vynaložených při auditu. Splatnost faktur je sjednána na dobu 10-ti dnů po obdržení faktur.

#### V.

#### **Závazek mlčenlivosti.**

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 5-ti let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které odběratel prohlásil za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy (při porušení závazku diskrétnosti má poškozená strana právo na náhradu škody).

#### VI.

#### **Platnost smlouvy**

Tato smlouva je uzavřena na období 5-ti let počínaje účetní závěrkou k 31.12.2002. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s tříměsíční výpovědní lhůtou. V průběhu prací na ověření účetní závěrky je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy a to písemně předem. V tomto případě má auditor nárok na úhradu již vynaložených nákladů.

#### VII.

#### **Všeobecná ustanovení**

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu smlouvy obdrží město a druhé auditor.

Každá změna smlouvy musí být vyhotovena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

V Třebíči dne 11. září 2002

V Náměšti nad Oslavou 10. 2002

Ing. Zdeněk Jaroš

Vladimír Měrka  
starosta města  
Náměstí nad Oslavou /  
Masarykovo nám. 104  
675 71 Náměstí nad Oslavou  
razítko a podpis