

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

uzavřená ve smyslu § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku v aktuálním znění a zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech v aktuálním znění (dále jen „Smlouva“)

č. 311/2/22

Zadavatel:

Sídlo:

IČ:

DIČ:

Zastoupená:

Město Břeclav

náměstí T. G. Masaryka 42/3, 690 02 Břeclav

00283061

CZ00283061

Ing. Martin Černý, vedoucí odboru ekonomického

jako zadavatel auditu svých příspěvkových organizací
(dále jen „Zadavatel“)

Auditor:

Sídlo:

IČ:

DIČ:

Oprávnění KAČR:

Zastoupený:

Spisová značka:

AUDIT Brno, spol. s r. o.

Příkop 838/6, 602 00 Brno

26243709

CZ26243709

č. 373

Ing. Vladimír Bobek, jednatel

C 39891 vedená u Krajského soudu v Brně

jako vykonavatel auditu
(dále jen „Vykonavatel“)

(dále jen „Smluvní strany“)

Vzhledem k tomu, že:

- o Zadavatel má zájem provést ověření účetních závěrek svých vybraných příspěvkových organizací auditorem;
- o Auditor je osobou oprávněnou vykonávat auditorské činnosti dle Zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech;
- o Smluvní strany mají zájem uzavřít tuto Smlouvu o provedení auditu;

dohodly se smluvní strany na následujícím:

I.

Předmět smlouvy

Předmětem této smlouvy je závazek Auditora provést pro Zadavatele **ověření účetních závěrek svých příspěvkových organizací:**

- **Domov seniorů Břeclav**, příspěvková organizace, IČO 48452734, Na Pěšině 2842/13, Břeclav;
- **TEREZA Břeclav**, příspěvková organizace, IČO 13691163, Pod Zámkem 2881/5, Břeclav;
- **Městské muzeum a galerie Břeclav**, příspěvková organizace, IČO 60680920, Pod Zámkem 2881/5, Břeclav
- **Městská knihovna Břeclav**, příspěvková organizace, IČO 00089605, Národních hrdinů 16, Břeclav

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a standardů Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou **mezinárodní standardy pro audit (ISA)** případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami (dále jen „Auditorské standardy“), **sestavené na základě českých účetních předpisů** Účetní jednotkou **v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, souvisejícími právními předpisy a příslušným **rámcem účetního výkaznictví České republiky** (dále jen „České účetní předpisy“), v rozsahu a za podmínek stanovených dále touto smlouvou (dále jen „Audit“) s cílem

vydat výrok o těchto účetních závěrkách a dále prověřka souvisejících výročních zpráv (pokud je zákonná povinnost jejich sestavení), a to za jednotlivá účetní období následovně:

- **účetní období od 1. 1. 2022 končí k 31. 12. 2022;**
- **účetní období od 1. 1. 2023 končí k 31. 12. 2023;**
- **účetní období od 1. 1. 2024 končí k 31. 12. 2024;**

II.

Rozsah Auditu

Auditor naplánuje a provede Audit v souladu s Auditorskými standardy tak, aby získal **přiměřenou jistotu**, že účetní závěrka jako celek **neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost** způsobenou podvodem nebo chybou. Audit zahrnuje výběrové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetní závěrce. Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních zásad, metod a významných odhadů učiněných vedením příspěvkové organizace a zhodnocení celkové prezentace a vypovídací schopnosti účetní závěrky.

Vzhledem k výběrovému způsobu ověření a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozenými omezeními účetního a vnitřního kontrolního systému **je možné, že i některé významné nedostatky by mohly zůstat neodhaleny.**

Auditor na základě provedeného Auditu **vydá zprávu obsahující výrok auditora**, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s Českými účetní předpisy, na jejichž základě je účetní závěrka sestavena.

Auditor v rámci provádění Auditu dále provede ověření prověřkou ostatních informací uvedených mimo účetní závěrku, a to ve výroční zprávě sestavené v souladu s §21 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví v aktuálním znění, zda údaje v ní obsažené, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s účetní závěrkou.

Auditor dále vypracuje dopis určený osobám pověřeným správou a řízením, ve kterém je upozorní na významné nesprávnosti a významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, které během auditu zjistí, a případně navrhne doporučení k jejich nápravě.

III.

Termíny Auditu

Auditor dokončí Audit a předá Zadavateli zprávy auditora nejpozději do 4 měsíců po skončení účetního období, za které se Audit dle této smlouvy provádí, nejdříve však po datu uzavření této smlouvy, a to následovně:

- Audit účetních závěrek sestavených k 31. 12. 2022 nejpozději **dne 30. 4. 2023;**
- Audit účetních závěrek sestavených k 31. 12. 2023 nejpozději **dne 30. 4. 2024;**
- Audit účetních závěrek sestavených k 31. 12. 2024 nejpozději **dne 30. 4. 2025.**

V případě potřeby si můžou Smluvní strany po vzájemné domluvě stanovit termíny odlišně.

Splnění výše uvedených termínů pro provedení Auditu je vázáno na včasné předložení příslušných podkladů pro řádné provedení Auditu ze strany příspěvkových organizací. Auditor sdělí, které podklady pro provedení předmětu smlouvy jsou k předložení potřeba, případně, které podklady je třeba doplnit.

Auditor bude provádět Audit v sídle a případně dalších provozovnách příspěvkových organizací a dále ve své kanceláři.

IV.

Povinnosti příspěvkových organizací

Statutární orgán příspěvkové organizace odpovídá za sestavení účetní závěrky včetně zveřejnění odpovídajících informací. Tato odpovědnost zahrnuje vedení odpovídajících účetních záznamů, volbu a uplatnění účetních postupů a ochranu majetku. Během auditu bude Auditor požadovat písemné potvrzení k prohlášením vedení příspěvkové organizace, které učinilo v souvislosti s auditem.



Statutární orgán příspěvkové organizace odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s Českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je statutární orgán příspěvkové organizace povinen posoudit, zda je příspěvková organizace schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Příspěvková organizace poskytne Auditorovi výroční zprávu (v případě, že má povinnost ji sestavit).

Statutární orgán příspěvkové organizace se zavazuje poskytnout Auditorovi písemná potvrzení k prohlášením, které učiní v souvislosti s Auditem.

Příspěvková organizace má povinnost poskytnout Auditorovi veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení potřebné k řádnému a včasnému provedení Auditů.

Příspěvková organizace má povinnost poskytnout Auditorovi přiměřenou součinnost a vyhovět jeho požadavkům, které jsou potřebné k řádnému a včasnému provedení Auditů.

Příspěvková organizace má povinnost dodržovat povinnosti vyplývající ze zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, např. povinnost identifikace.

V.

Povinnosti Auditora

Odpovědností Auditora je provést Audit v souladu s příslušnými právními předpisy Evropské unie a České republiky, a to zejména zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami a Etickým kodexem Komory auditorů České republiky a vyjádřit na základě auditu výrok k výše uvedenému předmětu smlouvy.

Auditor má povinnost během provádění Auditů uplatňovat odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus.

Auditor má povinnost zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, které se dozvěděl v souvislosti s prováděním Auditů a nesmí je zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.

Auditor prohlašuje, že je na příspěvkových organizacích nezávislý a splňuje veškeré etické požadavky vyplývající z Auditorických standardů a Etického kodexu přijatého Komorou auditorů České republiky a neexistuje žádná překážka, která by mu bránila v provádění Auditů.

Auditor má povinnost informovat o významných nedostatcích ve vnitřním kontrolním systému identifikovaných během provádění Auditů osoby pověřené správou a řízením příspěvkové organizace a zřizovatele.

Auditor má právo zúčastnit se inventur, na tuto činnost může delegovat jinou kvalifikovanou osobu.

VI.

Odměna a platební podmínky

Odměna se sjednává dle vzájemné dohody obou stran ve výši: **165 000,- Kč bez DPH za provedení Auditů jednoho účetního období** (dále jen „Odměna“).

Odměna je sjednána jako konečná a zahrnuje veškeré výlohy, výdaje a náklady Auditora související s provedením Auditů.

Zadavatel se zavazuje uhradit Odměnu Auditorovi na základě vystavené faktury (daňového dokladu) po řádném provedení Auditů za příslušné účetní období **do 14 dnů po jejím obdržení**. Na faktuře bude ke sjednané Odměně připočtena DPH ve výši stanovené zákonem.

Auditor je oprávněn vyúčtovat Zadavateli zálohu do výše 80 % ze sjednané Odměny před řádným provedením Auditů, nejdříve však k datu zahájení provádění Auditů za příslušné účetní období.

V případě prodloužení Zadavatele s úhradou Odměny je Auditor oprávněn účtovat Zadavateli úrok z prodloužení ve výši 0,05 % z dlužné částky za každý den prodloužení.

VII.

Závěrečná ustanovení

Tato Smlouva a veškeré její dodatky se řídí právním řádem České republiky.

Tato Smlouva může být měněna pouze dohodou Smluvních stran ve formě písemného dodatku.

Tato Smlouva je vyhotovena ve dvou originálních stejnopisech, každá ze Smluvních stran obdrží po jednom vyhotovení.

Odstoupit od smlouvy může smluvní strana písemným oznámením druhé smluvní straně nejpozději 6 měsíců před koncem daného ověřovaného účetního období.

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 nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu obou Smluvních stran.

Každá ze Smluvních stran prohlašuje, že plně porozuměla obsahu Smlouvy, a že Smlouva je projevem její pravé a svobodné vůle, a na důkaz svého souhlasu připojuje níže svůj vlastnoruční podpis.

V Brně, dne 7. 12. 2014

.....
M
Ing. Martin Černý,

.....
ekonomického

.....
AUDIT Brno, spol. s r.o.
Ing. Vladimír Bobek, jednatel