

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

č. 24 - Nep. /31XX, 5169/2023

evidenční číslo: 1323100147

1. Objednatel:

Statutární město Brno, městská část Brno-Bystrc
se sídlem náměstí 28. dubna 60, 635 00 Brno
zastoupený JUDr. Tomášem Kratochvílem, starostou městské části Brno-Bystrc
IČO: 44992785/13 DIČ: CZ449927813
bankovní spojení: Československá obchodní banka, a.s., [REDACTED]
pověřený pracovník Ing. Silvie Kocmanová, za organizační záležitosti auditu
dále jen **objednatel**

a

2. Auditor:

[REDACTED] auditors, s.r.o.
vedený v seznamu Komory auditorů České republiky
s číslem oprávnění: 595
sídlo: Veveří 102, [REDACTED] 00 Brno.
IČ: 29220017 DIČ: CZ 29220017.
bankovní spojení: [REDACTED]
dále jen **auditor**

uzavřeli dle ustanovení § 2652 a násl. zákona č. [REDACTED] Sb., občanský zákoník, smlouvu
o provedení auditu (dále jen smlouva) v tomto znění:

Článek I

Předmět smlouvy

1. Předmětem smlouvy je ověření roční účetní závěrky příspěvkových organizací za rok 2022, ke kterým má objednatel postavení zřizovatele:

- *Základní škola Brno, Laštůvkova 77, příspěvková organizace*
- *Školní jídelna Heyrovského 32, 635 00 Brno, příspěvková organizace*
- *Mateřská škola SLUNÍČKO, Brno, Štouračova 23, příspěvková organizace*
- *Mateřská škola Kamechy, Brno, Kavčí 3, příspěvková organizace*

Objednatelem je požadováno ověření:

- dodržování účetních předpisů u příspěvkové organizace (dále jen PO)
- finančních toků na bankovních účtech a v pokladně
- doložení nákladů a výnosů PO
- interních dokladů v návaznosti na ostatní účetní doklady,
- tvorby a použití fondů PO
- doložení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků v návaznosti na účetní zápisy.

Objednatel požaduje zpracování kontroly hospodaření příspěvkových organizací tak, jak je uvedeno, tj. ověření roční účetní závěrky dle auditorského standardu ISA 800 s přihlédnutím k oblastem uvedených v čl. I odst. 2 smlouvy, na který navazuje příloha č. 2 smlouvy.

Objednatel poskytne podklady pro plnění zakázky v místě plnění, tj. originály účetních dokladů budou k dispozici pouze v sídlech organizací.

2. Výsledkem auditu bude zpracování **zprávy auditora o provedeném ověření** včetně přílohy, ve které budou shrnuty výsledky kontroly.
3. Provedení školení příspěvkových organizací na radnici MČ Brno-Bystrc dle dohody v podzimních měsících 2023 v rozsahu 2 hodin + příprava.

Článek II

Provedení ověření

1. Ověření bude zahájeno 15.6.2023 (nebo po vzájemné domluvě s příspěvkovými organizacemi) a ukončeno do 31.08.2023. Uvedený termín je možné změnit pouze na základě dohody obou smluvních stran.
2. Ověření bude provedeno v jednotlivých příspěvkových organizacích.
3. Objednatel zajistí, že PO uvedené v bodě 1 smlouvy poskytnou auditorovi prohlášení ředitele PO k auditu podle bodu 5 všeobecných podmínek provádění auditu (dále VPPA). Všeobecný vzor prohlášení byl předán objednateli při podpisu této smlouvy.
4. Postup auditu ve smyslu bodu 8 VPPA je oprávněna s auditorem za objednatele projednávat paní Ing. Kocmanová, interní auditorka, za PO ředitel PO nebo jím pověřený zástupce.
Postup bude projednán minimálně při zahájení kontroly a před ukončením kontroly. Termín projednání bude odsouhlasen předem.
5. Návrhy zpráv a návrh dopisu auditora PO budou předloženy k vyjádření řediteli PO a jím pověřenému pracovníkovi.
6. Práce budou ukončeny dnem předání zprávy auditora pověřenému pracovníkovi ÚMČ Brno-Bystrc.

Článek III

Odměna

1. Odměna za provedení auditu je sjednána celkem ve výši 154.880,- Kč včetně DPH, z toho ve výši:
 - Kč 32.000,- Kč bez DPH za ověření roční účetní závěrky **Základní škola Brno, Laštůvkova 77, příspěvková organizace**
DPH: 6.720,- Kč
odměna celkem:38.720,- Kč (slovy: třicetosmtisícsetdvacet korun českých)
 - Kč 32.000,-Kč bez DPH za ověření roční účetní závěrky **Školní jídelna, Heyrovského 32, 635 00 Brno, příspěvková organizace**
DPH: 6.720,- Kč
odměna celkem:38.720,- Kč (slovy: třicetosmtisícsetdvacet korun českých)
 - Kč 32.000,- Kč bez DPH za ověření roční účetní závěrky **Mateřská škola SLUNÍČKO, Brno, Štouračova 23, příspěvková organizace**
DPH: 6.720,- Kč
odměna celkem:38.720,- Kč (slovy: třicetosmtisícsetdvacet korun českých)
 - Kč 32.000,- Kč bez DPH za ověření roční účetní závěrky **Mateřská škola Kamechy, Brno, Kavčí 3, příspěvková organizace**
DPH: 6.720,- Kč
odměna celkem:38.720,- Kč (slovy: třicetosmtisícsetdvacet korun českých)

- Kč 0 Kč bez DPH za školení příspěvkových organizací na radnici MČ Brno-Bystrc
DPH: 0 Kč
odměna celkem: 0 Kč (slovy: nula korun českých)
2. Sjednaná odměna obsahuje kromě náhrady nákladů, které při provedení auditu auditor účelně vynaložil, i veškeré náklady auditora nezbytné k řádnému a včasnému provedení auditu.
 3. Auditor nepožaduje a objednatel neposkytuje zálohy na provádění auditu. Objednatel uhradí odměnu po předání zprávy o provedeném ověření na základě faktury - daňového dokladu. Splatnost daňových dokladů (faktur) se sjednává v délce 30 dnů ode dne jejich doručení objednateli.

Článek IV Sankce

1. Pokud auditor bude v prodlení s ukončením ověření je povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 0,5 % z celkové odměny včetně DPH za každý i započatý den prodlení.
2. Dojde-li ze strany objednatele k prodlení při úhradě faktury je objednatel povinen zaplatit auditorovi úrok z prodlení ve výši stanovené právním předpisem.
3. K úhradě smluvní pokuty vyzve oprávněná strana a strana povinná je povinna uhradit tuto smluvní pokutu nejpozději do 21 ti dnů od obdržení výzvy. Zaplacením smluvní pokuty není dotčeno právo na náhradu škody.

Článek V Výpověď smlouvy a odstoupení od smlouvy

1. Tuto smlouvu je možné vypovědět z důvodu jejího podstatného porušení. V takovém případě je smluvní strana oprávněna vypovědět smlouvu bez výpovědní doby a právní účinky výpovědi nastávají dnem následujícím po písemném doručení výpovědi druhé smluvní straně.
2. Podstatným porušením této smlouvy se rozumí zejména:
prodlení auditora se splněním termínu ukončení ověření delším než 30 dnů.
3. Objednatel má právo odstoupit od smlouvy v případě, že auditor uvedl v nabídce na veřejnou zakázku ve výběrovém řízení předcházejícím uzavření této smlouvy informace nebo doklady, které neodpovídají skutečnosti a měly nebo mohly mít vliv na výsledek výběrového řízení.
4. Pokud před ukončením ověření dojde k odstoupení od smlouvy nebo výpovědi smlouvy, předá auditor nedokončené ověření objednateli písemným protokolem, ve kterém bude popsán stupeň rozpracovanosti ověření.

Článek VI
Závěrečná ustanovení

1. Auditor bude zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech (informacích i dokumentech), s výjimkou skutečností, které jsou obecně známy.
2. Objednatel má v souladu se zákonem č.106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, povinnost poskytnout informaci o rozsahu a příjemci prostředků z rozpočtu objednatele, tj. informaci o ceně a název a sídlo auditora. Auditor prohlašuje, že je seznámen se skutečností, že poskytnutí těchto informací se dle citovaného zákona nepovažuje za porušení obchodního tajemství, a současně souhlasí se zveřejněním obsahu (celého textu) této smlouvy, vč. dodatků, na internetových stránkách objednatele.
3. Objednatel vylučuje přijetí návrhu na uzavření smlouvy s dodatkem nebo odchylkou.
4. Objednatel a auditor se dohodli, že tuto smlouvu lze měnit pouze písemnými dodatky, označenými jako dodatek s pořadovým číslem k původní smlouvě, a podepsanými oběma smluvními stranami. Jinou formu změny smlouvy smluvní strany tímto ujednáním vylučují.
5. Objednatel a auditor se dále dohodli, že práva a povinnosti z této smlouvy nelze postoupit, a dále se dohodli, že odstoupení od smlouvy musí být výslovné a v písemné formě, takže § 1978 odst. 2 občanského zákoníku se nepoužije.
6. Smlouva včetně nedílné přílohy č. 1 a 2 je vyhotovena ve dvou stejnopisech, z nichž každá strana obdrží po jednom.
7. Tato smlouva nabývá účinnosti dnem podpisu smluvních stran.
8. K podpisu smlouvy je na základě usnesení Z 9/1., bod 3.10 ze dne 19.10.2022 a Zásad pro zadávání veřejných zakázek schválených usnesením RMČ 8/13., bod 6.2.03, dne 08.01.2020 oprávněn místostarosta MČ Brno-Bystrc RNDr. Vladimír Vetchý, CSc.

Auditor byl vybrán: interní komisí veřejných zakázek dne26.6.....2023

V Brně dne24.6.....2023

V Brně dne.....2023

.....
RNDr. Vladimír Vetchý, CSc., místostarosta
MČ Brno-Bystrc

Za správnost: Ing. Bárta
.....

Všeobecné podmínky provádění auditu pro zvláštní účely

1. Audit bude proveden v souladu se zákonem o auditorech a Komoře auditorů ČR a s Mezinárodními auditorskými standardy (dále jen ISA) a souvisejícími aplikačními doložkami KA ČR, zejména s ISA 800 – Zpráva auditora pro zvláštní účely. ISA vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl kontrolu tak, aby získal přiměřenou jistotu, že předmět ověření neobsahuje významné nesprávnosti. Audit také zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací, pro které je ověření požadováno. Zahrnuje také posouzení použitých účetních metod a významných odhadů provedených vedením organizace.
 2. Vzhledem k výběrovému způsobu provedení auditu a jiným přirozeným omezením auditu spolu s přirozenými omezeními vnitřní kontroly, stále existuje riziko, že i některé významné nesprávnosti můžou zůstat neodhaleny.
 3. Za vedení účetnictví a zpracování roční účetní závěrky k 31.12.2022 je zodpovědný ředitel PO. Je také zodpovědný za adekvátní vedení účetních záznamů, provádění interní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku PO.
 4. Ředitel PO zajistí auditorovi:
 - přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům PO za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných osob, o kterých auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné,
 - volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.
 5. Před ukončením auditu předá ředitel PO Prohlášení účetní jednotky ke kontrole. Prohlášení bude připraveno k datu vydání zprávy auditora.
 6. Všechny zprávy nebo jiné materiály zpracované auditorem pro PO se považují za důvěrné, slouží pro interní potřebu PO a objednatele a bez předchozího souhlasu nesmí být poskytnuty třetím stranám.
 7. Souhlas se nevyžaduje v případě zprávy auditora o provedeném ověření roční účetní závěrky PO. Objednatel a PO se zavazují, že ji budou zveřejňovat jako celek. Všechny informace a materiály, které auditor získal pro účely auditu, jsou majetkem auditora.
 8. Auditor projednává se statutárním orgánem PO nebo osobami zplnomocněnými statutárním orgánem: k projednání postup auditu (viz článek 2 bod 3 smlouvy) ve smluvených termínech:
 - a. celkový postup a rozsah auditu,
 - b. zjištění v průběhu auditu o soustavě účetnictví a interní kontroly včetně informací o možných rizicích a podvodech,
 - c. výsledky auditu.
- Jiné informace je možné poskytovat jen v omezené míře, protože audit je prováděna výběrovým způsobem a nezahrnuje provedení detailních testů všech operací a zjištění všech nesrovnalostí, které se v účetnictví PO mohou vyskytnout.
9. Aby bylo možné dodržet termín uvedený v bodu 1 článku 2 smlouvy, je nutné, aby PO poskytovala auditorovi požadované informace včas a přesně. Ředitel (vedoucí) PO určí před započítím kontroly pracovníka odpovědného za koordinaci vztahů s auditorem a za plnění administrativních a jiných požadavků vyplývajících z předmětu této smlouvy.

10. V případě kontroly na místě poskytne PO auditorovi materiální a technické vybavení pro výkon práce a umožní mu pořídit kopie kontrolovaných dokumentů v rozsahu, jaký uzná auditor za potřebný.
11. PO zajistí získávání informací formou potvrzení od obchodních partnerů a bank podle požadavků auditora ve smyslu § 15 odst. (2) zákona o auditorech.

V Brně dne 08.04.2023



nezávislý auditor

Způsob provedení kontroly u příspěvkových organizací

1. **Kontrola dodržování účetních předpisů:**

2. Cíl: Najít rozpor s zákonem o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., v platném znění, rozpor s vnitřními směrnici a chybně použité účetní předpisy.

Provedení:

Účetní případy vybrané v bodu 3, 4 a 5 budou kontrolovány s předpisy platnými k 1. 1. 2023.

3. **Prověření finančních toků na bankovních účtech a v pokladně**

Cíl: Ověřit, že významné položky finančních toků byly převedeny na správné bankovní účty.

Provedení: kontrola bude provedena výběrovým způsobem:

- a) u 1 měsíčního převodu osobních nákladů (kromě převodů mezd na účty zaměstnanců) náhodně vybraného MČ Brno-Bystrc,
- b) u 2 měsíčních převodů osobních nákladů (kromě převodů mezd na účty zaměstnanců) náhodně vybraných dodavatelem,
- c) u 7 převodů z bankovního účtu do pokladny (největší, nejmenší a náhodně vybrané).
- d) u 3 převodů z pokladny na bankovní účet (největší, nejmenší a náhodně vybraný).
- e) u 10 zálohových faktur v 10 měsících (největší, nejmenší a náhodně vybrané částky) – celkem 10 faktur za rok,
- f) u 10 dodavatelských faktur školní kuchyně v 10 měsících (největší a náhodně vybrané menší částky) – celkem 10 faktur za rok,
- g) u 10 faktur ostatních dodavatelů v 10 měsících (největší a náhodně vybrané menší částky) – celkem 10 faktur za rok,
- h) u 7 odběratelských faktur školní kuchyně v různých měsících (největší a náhodně vybrané menší částky) – celkem 7 faktur za rok,
- i) refundace poplatků účtu FKSP,
- j) refundace úroků školní kuchyně (jen pokud má zvláštní bankovní účet),
- k) odvod osobních a věcných nákladů cizích strávníků na účet školy (jen pokud má ŠK zvláštní účet v bance).

4. **Kontrola doložení nákladů a výnosů organizace:**

Cíl: Zkontrolovat nákladové položky a výnosové položky ve vazbě na účetní doklady.

Provedení: Kontrola bude provedena výběrovým způsobem:

- a) výběr všech částek nad stanovenou hranici na významných nákladových a výnosových účtech,
- b) náhodný výběr 10 % dokladů bez ohledu na velikost částky (a bez ohledu na to, zda doklad byl zařazen v předchozím výběru).

5. **Kontrola interních dokladů** v návaznosti na ostatní účetní doklady

Cíl: prověřit operace účtované prostřednictvím interních účetních dokladů a jejich doložení patřičnými podklady.

Provedení: kontrola bude provedena výběrovým způsobem:

u většiny použitých účtovacích předpisů budou kontrolovány maximálně 3 doklady s největšími částkami.

6. Kontrola tvorby a použití fondů

Cíl: ověřit, zda při tvorbě a použití fondů se postupovalo podle zákona č. 250/2000 Sb. a ČÚS č. 704.

Provedení:

Kontrola zaúčtování rozdělení hospodářského výsledku.

Kontrola účetních operací zaúčtovaných na straně Má dáti a Dal jednotlivých fondů.

Kontrola výpočtu vzorku odpisů.

Kontrola výpočtu přidělu do FKSP a doložení čerpání FKSP směrnicí, rozpočtem a doklady.

Kontrola výpočtu přidělu do fondu odměn a jeho čerpání.

7. Kontrola doložení fyzické a dokladové inventury v návaznosti na účetní zápisy

Cíl: ověřit, zda zůstatky k 31. 12. 2022 jsou doloženy fyzickou nebo dokladovou inventurou.

Provedení:

Kontrolovány nebudou účty majetku svěřeného zřizovatelem.

Na základě předložených účetních písemností budou kontrolovány všechny ostatní významné zůstatky podle jednotlivých analytických účtů.

Poznámka: nebudou-li data předány ve formě vhodné pro zpracování v Excelu, pak namísto volby: největší, nejmenší a náhodně vybrané částky bude použita volba: hodně velká částka, hodně malá částka, náhodně vybrané částky.

V Brně dne 08.04.2023



.....
nezávislý auditor

Všeobecný vzor prohlášení vedení účetní jednotky k auditu

Auditorovi

K auditors, s.r.o., zapsanému v seznamu KA ČR

pod číslem oprávnění

se sídlem: Brno

Datum2023

Toto prohlášení je poskytováno v souvislosti s Vaším auditem pro zvláštní účely – auditem účetní závěrky a kontrolou hospodaření příspěvkové organizace v roce 2023 za účelem zpracování závěru, zda účetní závěrka k 31.12.2022 a výsledky jejího hospodaření a peněžní toky jsou v souladu s platnými předpisy.

Jsme si vědomi, že odpovídáme za správné a průkazné vedení účetnictví, za přiměřenost odhadů zahrnutých do účetní závěrky, za správnou prezentaci účetní závěrky v souladu se zákonem 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., v platném znění, kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu a Českými účetními standardy pro tyto organizace, ve znění platném pro rok 2022, a za hospodaření v souladu se zákonem 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, včetně změn platných pro rok 2022. Uvědomujeme si také, že plně odpovídáme za provedení inventarizace k 31.12.2022 v souladu s vyhláškou 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Potvrzujeme, v souladu s naším nejlepším vědomím a svědomím, následující prohlášení:

- Nevyskytly se žádné problémy, které by mohly mít významný dopad na účetní závěrku, v souvislosti s vedením příspěvkové organizace a jejími zaměstnanci, kteří mají významnou úlohu ve vnitřních kontrolách.
- Zpřístupnili jsme Vám všechny účetní záznamy, související podklady a zápisy z interních i externích kontrol.
- Účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti, ani v ní nebyly opomenuty žádné významné skutečnosti.
- Příspěvková organizace splňuje všechny požadavky smluv, jejichž nedodržení může mít významný vliv na účetní závěrku.
- Nemáme žádné informace týkající se nesouladu s regulatorními požadavky, které by mohly mít významný vliv na účetní závěrku.
- Následující skutečnosti nepřípadají v naší organizaci v úvahu:
 - a) Dohody nebo opce týkající se zpětného odkoupení aktiv,
 - b) Ztráty z uzavřených smluv,
 - c) Majetek poskytnutý jako zajištění.
- Nemáme žádné plány ani úmysly, které by mohly významně ovlivnit hodnotu nebo klasifikaci aktiv a pasiv, která jsou zobrazena v účetní závěrce.
- Nemáme žádné plány týkající se přerušení některých činností. Pokud vykazujeme zásoby, jejich hodnota nepřevyšuje čistou realizovatelnou hodnotu a neexistují zásoby po lhůtě upotřebitelnosti.
- Organizace má dostatečné oprávnění ke všem aktivům a v souvislosti s těmito aktivy neexistují žádná zástavní práva.

- Zaúčtovali jsme a vykázali všechny závazky, jak skutečné, tak potenciální. Záruky třetím stranám jsme neposkytli.
- Po datu účetní závěrky nedošlo k žádným událostem, které by vyžadovaly úpravu účetní závěrky nebo uvedení v ní.
- Závazky ze soudního sporu nemáme.
- Na žádném z našich účtů neexistují formální ani neformální kompenzační zůstatky. Pokud máme uzavřeny úvěrové smlouvy, stalo se to po předchozím souhlasu zřizovatel.
- Opce na odkoupení akcií a smlouvy a akcie rezervované na opční práva, konverze a jiné požadavky se naší příspěvkové organizaci nevyskytly.

.....
Ředitel PO

.....
Účetní