

Smlouva o provedení auditu


Audit dotace poskytnuté v období 1. ledna 2022 – 31. prosince 2022

uzavřená dle § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník a zák. č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů

Objednatel: **STATUTÁRNÍ MĚSTO LIBEREC**
se sídlem: nám. Dr. E. Beneše 1/1, 460 59, Liberec 1
zastoupený: Ing. Jaroslavem Zámečnickem, CSc., primátorem města
ve věcech smluvních: Ing. Jaroslavem Schejbalem, vedoucím odboru majetkové správy a sportu
IČO: 00 262 978
DIČ: CZ00262978

dále jen „Objednatel“

a

Obchodní korporace: **VGD – AUDIT, s.r.o.**
se sídlem: Bělehradská 18, Praha 4, PSČ 140 00
zastoupená: Ing. Janem Šumou, jednatelem
IČO: 631 45 871
DIČ: CZ63145871
bank. spojení: Československá obchodní banka, a.s.
účet č.: 
zápis v OR: Městský soud v Praze, oddíl C, vložka 84866
zapsaná v seznamu auditorů pod ev. č. 271

dále jen "Auditor"

1. Předmět smlouvy

- 1.1. Auditor se touto smlouvou zavazuje, že pro Objednatele provede audit dotace (vyúčtování dotace) poskytnuté z rozpočtu města **příjemci dotace – BAZÉN LIBEREC, s.r.o.**, IČO: 11754699 (dále „příjemce dotace“) vyplývající z „**Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace na realizaci služby obecného hospodářského zájmu – č. DS 202101461**“ v období od **1. ledna 2022 do 31. prosince 2022**.
- 1.2. Objednatel se zavazuje poskytnout Auditorovi nezbytnou součinnost, tj. umožnit provedení auditu a zaplatit Auditorovi dohodnutou cenu.

2. Předmět auditu

- 2.1. Auditor provede pro Objednatele audit dotace uvedené v bodu 1.1 této smlouvy (dále jen „audit“)
- 2.2. V rámci auditu dle odst. 2.1. Auditor pro Objednatele:
 - zpracuje „Zprávu auditora o ověření dotace v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy.
 - ověření, že byla vedena oddělená evidence příjmů a výdajů (výnosů a nákladů) spojených s poskytováním příslušné dotace v účetnictví příjemce dotace včetně vedení analytické evidence všech případů vztahujících se k poskytnuté dotaci.

- ověření způsobilosti výdajů (nákladů) projektu uvedených v soupise způsobilých výdajů (nákladů) projektu vykázaných poskytovateli dotace.
 - ověření, že byly příjemcem dotace zadány veřejné zakázky v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.
 - ověření, že příjemce splnil účel a ostatní relevantní podmínky dotace dle Smlouvy o poskytování dotace na realizaci služby obecného hospodářského zájmu (dále „SOHZ“) ze dne 31. 12. 2021.
- 2.3. Závěry z provedeného auditu budou Auditorem průběžně diskutovány s Objednatelem. Nejvýznamnější skutečnosti budou prezentovány na závěrečné schůzce.

3. Provádění auditu a jeho cíl

- 3.1. Audit provede Auditor v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby byl audit naplánován a proveden tak, aby Auditor získal přiměřenou jistotu, že účetní evidence a vyúčtování dotací neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetní evidenci. Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných vedením příjemce dotace.
- 3.2. Cílem auditu vyúčtování dotací je předložit zprávu o tom, že údaje ve vyúčtování dotace odpovídají podmínkám smluv o poskytnutí dotace a že účetní evidence podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je vyúčtování dotace sestaveno. Objednatel však bere na vědomí, že 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 mohou zůstat neodhaleny.
- 3.3. Auditor při provádění dále posoudí následující aspekty a ty z nich, k nimž bude mít výhrady, uvede ve zprávě:
- zda příjemce dotace vedl své účetnictví v souladu s platnými právními předpisy;
 - zda vyúčtování dotace je v souladu s podmínkami smlouvy o poskytnutí dotací a dalšími relevantními předpisy.
- 3.4. Svá zjištění bude Auditor průběžně diskutovat s Objednatelem. Nejvýznamnější skutečnosti bude diskutovat s Objednatelem na závěrečné schůzce. ✓

4. Časový harmonogram

- 4.1. Auditor se zavazuje zahájit provádění jednotlivých částí auditu v souladu s touto smlouvou v následujících termínech:
- konečný audit: zahájení prací neprodleně po nabytí účinnosti této smlouvy
- 4.2. Smluvní strany se dohodly, že přesný termín počátku zahájení prací bude vždy upřesněn po vzájemné dohodě smluvních stran tak, aby termín plně vyhovoval Objednateli i Auditorovi.
- 4.3. Audit dotace bude probíhat tak, aby nejpozději do 45 dnů po nabytí účinnosti této smlouvy byla vydána auditorská zpráva.

- 4.4. Dodržení všech výše uvedených termínů provedení díla Auditorem je závislé na řádné a včasné součinnosti Objednatele. Po dobu prodloužení Objednatele s poskytnutím součinnosti není Auditor v prodloužení s plněním závazku.
- 4.5. Místem provádění díla bude sídlo příjemce dotace.

5. Odpovědné a kontaktní osoby Auditora

- 5.1. Kontaktní a odpovědnou osobou Auditora je manager zakázky Ing. Martin Stanner.
- 5.2. Auditor si tímto vyhrazuje právo provést plnění předmětu této smlouvy prostřednictvím svých zaměstnanců s tím, že nejpozději v den započetí auditu je povinen sdělit Objednateli jméno zaměstnance, který bude zakázku bezprostředně řídit.

6. Cena za dílo a platební podmínky

- 6.1. Cena auditu je stanovena na základě časové náročnosti a stupně odpovědnosti a kvalifikace zaměstnanců Auditora.
- 6.2. Cena za provedení díla dle této smlouvy se dohodou smluvních stran stanovuje ve výši 75.000,- Kč bez DPH + ostatní konzultační poradenství maximálně do výše 25.000 Kč bez DPH s tím, že hodinová sazba je 1.900 Kč bez DPH (prezentace na Radě města apod.)
- 6.3. Objednatel bere na vědomí, že stanovená cena díla vychází z předpokladu, že Auditor obdrží od Objednatele, resp. od příjemce dotace veškerou dokumentaci a požadované informace a zprávy vyžadované právními předpisy včas, a že během auditu nenastanou nepředvídané okolnosti. Pokud by Auditor v průběhu auditu zjistil, že čas potřebný k dokončení díla a tím i cena díla podstatně překročí dohodnutou částku, a to v důsledku opožděného obdržení potřebných dokladů nebo jiných nepředvídaných okolností, je Auditor povinen o této skutečnosti Objednatele neprodleně informovat a dohodnout se s ním na rozsahu dalších prací a výši celkové ceny.
- 6.4. Smluvní strany se dohodly, že cena za audit bude splatná na základě faktury vystavené v měsíci následujícím po provedení prací spočívajících v konečném auditu (s datem uskutečnění zdanitelného plnění ke dni, kdy došlo k ukončení prací na auditu) a předání auditorské zprávy Objednateli. Splatnost jednotlivých faktur bude 14 dní. **Smluvní strany se dohodly na elektronickém vystavení faktur.**

7. Povinnosti Auditora

- 7.1. Auditor je v rámci provádění díla dle této smlouvy povinen zejména:
- provádět veškeré činnosti dle této smlouvy s veškerou odbornou znalostí, pečlivostí a svědomitostí, řádně a včas, v souladu s obecně závaznými předpisy tak, aby zájmy Objednatele a příjemce dotace byly v maximální míře chráněny;
 - při své činnosti dbát dobrého jména Objednatele a příjemce dotace a neučinít nic, co by mohlo dobré jméno Objednatele a příjemce dotace jakkoliv poškodit nebo mu způsobit jinou újmu;
 - vyžádat si od Objednatele resp. příjemce dotace včas veškeré potřebné podklady pro výkon své činnosti; na nedostatky poskytnutých podkladů je povinen Objednatel resp. příjemce dotace bez zbytečného odkladu upozornit s návrhem na jejich odstranění, případně navrhnout jiná vhodná opatření;

- d) bez zbytečného odkladu informovat Objednatele v o případných překážkách ve své činnosti a zároveň navrhnout Objednateli další vhodný postup ke splnění dohodnutých povinností tak, aby oprávněné zájmy Objednatele a příjemce dotace byly chráněny;
- e) zachovávat mlčenlivost o jakýchkoliv informacích, které mu byly sděleny Objednatelem a příjemcem dotace nebo je jinak získal při provádění díla dle této smlouvy a nepřístupnit je třetím osobám bez předchozího souhlasu Objednatele resp. příjemce dotace, s výjimkou případů, kdy k tomu udělí souhlas Komora auditorů nebo tak stanoví obecně závazné předpisy.

8. Povinnosti Objednatele

- 8.1. Objednatel se zavazuje poskytnout Auditorovi součinnost potřebnou ke zhotovení auditu.
- 8.2. Objednatel poskytne Auditorovi k výkonu jeho činnosti, v rozsahu podle požádání Auditorem, potřebné informační, účetní, obchodní, ekonomické a jiné podklady, dokumenty či informace. V případě dodatečných změn takto poskytnutých podkladů je Objednatel povinen Auditora na toto bez zbytečného odkladu upozornit.
- 8.3. Objednatel je povinen poskytovat podklady dle odst. 8.2. této smlouvy, případně další podklady z vlastní iniciativy, řádně, včas, úplně a pravdivě. Auditor neodpovídá za vady auditu, jejichž původ spočívá ve výchozích podkladech, které mu za účelem provádění díla poskytl Objednatel resp. příjemce dotace, nemohl-li Auditor ani při vynaložení odborné péče nevhodnost těchto podkladů zjistit nebo trval-li Objednatel na použití těchto podkladů, přestože byl Auditorem upozorněn na jejich nevhodnost.
- 8.4. Objednatel se zavazuje poskytnout Auditorovi odpovídající pracovní prostory k provádění auditu v sídle příjemce dotace. Objednatel je povinen zajistit Auditorovi volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům příjemce dotace k ověření fyzické existence hodnot zachycených v účetnictví. Objednatel se dále zavazuje informovat odpovědné pracovníky příjemce dotace o termínech provádění auditu a zajistit tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.
- 8.5. Objednatel bere na vědomí, že za řádné vedení účetnictví a sestavení účetní závěrky v souladu se zákonem o účetnictví, příslušnými postupy účtování a dalšími předpisy, včetně zveřejnění odpovídajících informací, dále za vedení odpovídajících účetních záznamů, za volbu a uplatňování účetních postupů, za vnitřní kontrolní systém a za ochranu majetku příjemce dotace je odpovědné vedení příjemce dotace. Vydání jakékoliv zprávy dle této smlouvy této odpovědnosti vedení Objednatele resp. příjemce dotace nezbavuje. Objednatel bere současně na vědomí, že během auditu bude Auditor požadovat písemné potvrzení k poskytnutým informacím a prohlášením vedení Objednatele resp. příjemce dotace, která byla učiněna v souvislosti s auditem, a zavazuje se, že tato písemná potvrzení na žádost Auditora poskytne.
- 8.6. Objednatel se zavazuje, že bude-li identifikována významná nejistota ohledně trvání příjemce dotace v dohledné budoucnosti, tento fakt neprodleně sdělí auditorovi.
- 8.7. Objednatel je povinen zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech a informacích, o kterých se v průběhu auditu dle této smlouvy dozvěděl, s výjimkou informací obecně známých.

9. Ukončení smlouvy

- 9.1. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do doby splnění všech závazků dle této smlouvy.
- 9.2. Před uplynutím této doby lze smlouvu kdykoliv ukončit pouze písemnou dohodou smluvních stran

anebo jednostranně písemnou výpovědí z důvodu, že druhá smluvní strana podstatným způsobem porušuje tuto smlouvu a nezjedná nápravu, přestože k tomu byla první smluvní stranou písemně vyzvána s poskytnutím přiměřené lhůty. Výpovědní lhůta je 15 kalendářních dnů ode dne doručení výpovědi druhé smluvní straně. Za podstatné porušení povinností podle této smlouvy se považuje:

ze strany Objednatele:

- opakované (nejméně 3x) neposkytnutí součinnosti nezbytné k provedení auditu dle této smlouvy, přestože byl k tomu Auditorem vyzván a písemně upozorněn, přičemž za neposkytnutí součinnosti se považuje rovněž neumožnění přístupu Auditorovi k potřebným dokumentům a relevantním osobám v rozsahu nezbytném pro řádnou realizaci auditu;
- prodlení se zaplacením faktury o více než 20 pracovních dnů.

ze strany Auditora:

- prodlení Auditora s provedením auditu dle této smlouvy v návaznosti na termíny stanovené v této smlouvě po dobu delší než deset pracovních dnů,
- porušení některé ze základních povinností Auditora (zejména není-li audit prokazatelně prováděn v souladu s právními předpisy, nebo došlo-li při provádění auditorské činnosti k závažnému ohrožení nezávislosti a nestrannosti Auditora, nebo došlo-li k prokazatelnému porušení povinnosti mlčenlivosti).

10. Společná a závěrečná ustanovení

- 10.1. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž každá ze smluvních stran obdrží jedno vyhotovení.
- 10.3. Tuto smlouvu lze měnit nebo doplňovat jen formou písemných číslovaných dodatků podepsaných oprávněnými zástupci obou smluvních stran.
- 10.4. Smluvní strany se výslovně dohodly, že dojde k povinné identifikaci Objednatele ve smyslu § 7 zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů. Auditor se zavazuje zacházet s údaji obsaženými v tomto dokladu v souladu s platnými právními předpisy.
- 10.5. Auditor prohlašuje, že ve smyslu čl. 28 Nařízení Evropského parlamentu a Rady EU 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů („GDPR“) jím nejsou osobní údaje jakkoli zpracovávány.
- 10.6. Smluvní strany berou na vědomí, že tato smlouva bude uveřejněna v registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

Smluvní strany berou na vědomí, že jsou povinny označit údaje ve smlouvě, které jsou chráněny zvláštními zákony (obchodní, bankovní tajemství, osobní údaje, ...) a nemohou být poskytnuty, a to šedou barvou zvýrazněním textu. Neoznačení údajů je považováno za souhlas s jejich uveřejněním a za souhlas subjektu údajů.

Smlouva nabývá účinnosti nejdříve dnem uveřejnění v registru smluv podle § 6 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

Smluvní strany berou na vědomí, že plnění podle této smlouvy poskytnutá před její účinností jsou plněna bez právního důvodu a strana, která by plnila před účinností této smlouvy, nese veškerou

odpovědnost za případné škody takového plnění bez právního důvodu, a to i v případě, že druhá strana takové plnění přijme a potvrdí jeho přijetí

Smluvní strany prohlašují, že tuto smlouvu uzavírají po vzájemném projednání podle své pravé a svobodné vůle, určitě, vážně a srozumitelně, což stvrzují svými podpisy.

V Liberci dne- 4 -09- 2023..

STATUTÁRNÍ MĚSTO LIBEREC

Podpis:

Jméno: Ing. Jaroslav Schejbal

Funkce: vedoucí odboru majetkové správy
a sportu

V Liberci dne 21.8.2023

VGD - AÚDIT, s.r.o.

Podpis:

Jméno: Ing. Jan Šur

Funkce: jednatel