

Smlouva o vykonání přezkoumání hospodaření

Na základě § 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 přezkoumávání hospodaření), a podle § 2, písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o auditorech), uzavírají dále uvedené smluvní strany předmětnou smlouvu takto:

Čl. I. Smluvní strany

- 1. Vodohospodářské sdružení Turnov**, Ant. Dvořáka 287, 511 01 Turnov, IČ 49295934 jako zadavatel přezkoumání svého hospodaření auditorovi podle § 4, odst. 1 a 7 zákona o přezkoumávání hospodaření (dále jen "zadavatel"), jednající jménem Ing. Milana Hejduka, ředitele svazku, na základě generálního pověření ze dne 11.4.2019
- 2. Auditorská společnost AUDITEX, s.r.o.**, 1. máje 97/25, 460 07 Liberec III – Jeřáb, IČ 44565119, jako vykonavatel přezkoumání hospodaření (dále jen "vykonavatel"), jednající jménem Ing. Lumíra Šuberta, jednatele společnosti
Společnost zapsána v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Ústí nad Labem dnem 18.3.1992 v oddílu C, č. vložky 1890

Čl. II. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

- a. vykonání přezkoumání hospodaření Vodohospodářského sdružení Turnov v souladu se zákonem o přezkoumávání hospodaření, zákonem č. 128/2000 Sb. o obcích, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonem o auditorech a vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání za rok končící 31. prosincem 2023. Tato zpráva bude vypracována s náležitostmi podle zákona o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a podle ustanovení § 10 zákona o přezkoumávání hospodaření.
- b. vydání dopisu vedení, který bude obsahovat souhrn doporučení auditora v návaznosti na provedené přezkoumání hospodaření.

Čl. III. Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření zadavatele podle § 2, odst. 1 a oblasti uvedené v odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření (viz **příloha A**, která je nedílnou součástí této smlouvy).

Čl. IV. Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání hospodaření se ověřuje zejména z hlediska:

- a. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy;
- 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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze B**, která je nedílnou součástí této smlouvy.

Čl. V. Způsob, místo a čas výkonu přezkoumání hospodaření

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 a 10 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření se vykonává na základě dokladů předložených zadavatelem podle požadavků vykonavatele a podle ověření skutečného stavu věci. Vykonavatel požádá o předložení těchto dokladů zadavatele nejpozději 14 dnů před zahájením přezkoumání.

Místem výkonu přezkoumání hospodaření je Vodohospodářské sdružení Turnov, Ant. Dvořáka 287, 511 01 Turnov.

V případě potřeby bude (budou) po vzájemné dohodě provedena (provedeny) dílčí fáze přezkoumání, a to ve 4. čtvrtletí roku 2023. Termín zahájení závěrečné fáze přezkoumání hospodaření bude stanoven dle vzájemné dohody v I. pololetí 2024.

Zadavatel poskytne vykonavateli všechny nezbytné materiály a podklady včetně účetní závěrky k 31. prosinci prověřovaného roku sestavené v souladu s právními předpisy České republiky, k vykonání přezkoumání hospodaření k dohodnutému dni zahájení závěrečné fáze přezkoumání hospodaření.

Čl. VI. Obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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 C, která je nedílnou součástí této smlouvy).

Čl. VII. Cena za vykonání přezkoumání hospodaření a způsob jejího uhrazení

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření za rok 2023 se sjednává ve výši 120.000,00 Kč, slovy jednostodvacetisíc korun českých bez daně z přidané hodnoty.

Vykonavatel má právo též na úhradu nezbytných vedlejších nákladů (cestovní náhrady, poplatky apod.), které účelně vynaloží k výkonu sjednaných činností včetně obstarání informací a podkladů nezbytných k přezkoumání hospodaření vymezeného v předmětu smlouvy. V souvislosti s využitím práva na úhradu má vykonavatel povinnost upozornit zadavatele předem na tuto okolnost a vyžádat si jeho předběžný souhlas.

Smluvní cena bude uhrazena na základě faktury (daňového dokladu) vystavené vykonavatelem ke dni předání zprávy o výsledku přezkoumání. Ke smluvní ceně bude připočtena DPH v sazbě platné ke dni uskutečnění zdanitelného plnění (tj. ke dni předání zprávy). Splatnost faktury se sjednává na 15 dnů ode dne vystavení.

Pokud odběratel bude vyžadovat provedení odborných prací nad rámec přezkoumání hospodaření, budou tyto práce fakturovány sazbou ve výši 2.500,00 Kč/1 hod.

Čl. VIII. Smluvní povinnosti zadavatele

Zadavatel je odpovědný za všechny předložené dokumenty a zavazuje se předložit a poskytnout pro přezkoumání hospodaření následující:

- 1) uzavřenou a vyhodnocenou inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni;
- 2) zpracovanou účetní závěrku, kterou tvoří (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu);
- 3) finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu);
- 4) po dobu platnosti smlouvy vytvořit podmínky k naplnění jejího účelu a v jejich rámci vyhovět oprávněným požadavkům vykonavatele ve smyslu § 21, odst. 2 zákona o auditorech (viz příloha D, která je nedílnou součástí této smlouvy);
- 5) další materiály a podklady na základě vzájemné dohody.

Čl. IX. Smluvní povinnosti vykonavatele

Vykonavatel se zavazuje po dobu platnosti smlouvy vykonávat přezkoumání hospodaření. Podle příslušných právních předpisů a v souladu s jejími ustanoveními se vykonavatel dále zavazuje zejména:

- a. konat sjednané práce odborně, kvalitně a přesně, a za předpokladu včasného dodání odůvodněně požadovaných podkladů ukončit tyto práce v dohodnutých lhůtách;
- b. řídit se při výkonu sjednané práce příslušnými právními předpisy a auditorskými směrnicemi a standardy vydanými Komorou auditorů České republiky;
- c. postupovat tak, aby shromáždil dostatečné a vhodné důkazní informace, na jejichž základě by byl schopen poskytnout omezené ujištění o přezkoumávaném hospodaření, přitom je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o zadavateli u bank, dlužníků a věřitelů;
- d. projednat konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vypracované podle zákona o auditorech a podle ustanovení § 10 zákona o přezkoumávání hospodaření s oprávněnou osobou zadavatele, a předat ji v dohodnuté lhůtě minimálně čtyři stejnopisy této zprávy;
- e. zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem přezkoumání hospodaření, mlčenlivost se vztahuje i na osoby, které se s ním na přezkoumání podílely.

Vykonavatel odpovídá za škodu, která byla způsobena v souvislosti s poskytováním auditorských služeb. Této odpovědnosti se zproští, pokud prokáže, že škodě nemohlo být zabráněno ani při vynaložení veškerého úsilí, které na ní lze požadovat. Zadavatel se zavazuje informovat auditorskou společnost o zahájení prověrky kontrolními orgány za období, které bylo předmětem přezkoumání hospodaření. Tato povinnost platí i v případě zániku smluvního vztahu. V případě nesouhlasného stanoviska vykonavatele se závěry prověrky kontrolních orgánů, zavazuje se zadavatel uplatnit opravné prostředky dle příslušných zákonů případně i soudní řízení, a to podle pokynů vykonavatele. Pokud tak neučiní, zaniká vykonavateli odpovědnost za případně vzniklé škody zadavateli.

Vykonavatel prohlašuje, že je v souladu s ustanovením § 22 zák. č. 93/2009 Sb. o auditorech pojištěn na odpovědnost za škodu, která by mohla zadavateli vzniknout v souvislosti s plněním předmětu smlouvy a bude takto pojištěn po celou dobu platnosti této smlouvy. Výše pojistného plnění je sjednána mezi vykonavatelem a ČSOB Pojišťovnou, a.s., na 20.000.000,00 Kč a zadavatel má právo na předložení pojistné smlouvy, kdykoliv o to požádá.

Čl. X. Termín předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření

Za předpokladu plnění veškerých povinností zadavatele vyplývajících z této smlouvy se vykonavatel zavazuje realizovat ověření a předat zprávu o výsledcích přezkoumání hospodaření do 4 týdnů od termínu zahájení závěrečné fáze přezkoumání hospodaření (čl. V této smlouvy).

Čl. XI. Sankční ustanovení

V případě nedodržení termínů plnění ze strany vykonavatele je tento povinen zaplatit zadavateli smluvní pokutu ve výši 0,1% ze smluvní ceny za každý i započatý den prodlení s předáním zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření, pokud toto prodlení není zapříčiněno prodlením zadavatele s předložením dokladů ve smyslu této smlouvy.

Je-li prodlení zadavatele s poskytnutím odůvodněně požadovaných podkladů delší než 5 pracovních dnů po zahájení přezkoumání, prodlužuje se lhůta pro předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření přiměřeně o počet těchto dnů, toto prodloužení pak není chápáno jako porušení povinností vykonavatele podle odstavce prvního tohoto článku.

Čl. XII. Závěrečná ustanovení

Tato smlouva se uzavírá na období začínající dnem platnosti této smlouvy a končící dnem předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Smlouva je uzavřena okamžikem připojení podpisu druhé smluvní strany, uzavřením smlouvy nabývá smlouva platnosti.

Smlouva může být měněna a doplňována jen písemně a musí být potvrzena souhlasnými podpisy oprávněných orgánů smluvních stran. Tyto dodatky tvoří nedílnou součást smlouvy.

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 se vyhotovuje ve třech stejnopisech, přičemž dva stejnopisy obdrží zadavatel a jeden stejnopis obdrží vykonavatel.

V Turnově, dne 8. 9. 2023

Ing. Milan Hejduk, ředitel svazku na základě generálního pověření ze dne 11.4.2019

Podpis

V Turnově, dne 8. 9. 2023

Ing. Lumír Šubert, jednatel společnosti AUDITEX, s.r.o., Liberec

Podpis

Přílohy, které tvoří nedílnou součást této smlouvy:

Příloha A

Údaje o ročním hospodaření podle § 2, odst. 1 a oblasti podle odst. 2 zákona o přezkoumání hospodaření

Příloha B

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor při přezkoumání hospodaření ověří soulad

Příloha C

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

Příloha D

Oprávněné požadavky auditora

Příloha A

Údaje o ročním hospodaření podle § 2, odst. 1 a oblasti podle odst. 2 zákona o přezkoumání hospodaření:

- 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 právnickými 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.

Předmětem přezkoumání jsou dále oblasti:

- a. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví DSO;
- b. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří DSO;
- c. zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu;
- d. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi;
- e. ručení za závazky fyzických a právnických osob;
- f. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob;
- g. zřizování věcných břemen k majetku územního celku;
- h. účetnictví vedené územním celkem,
- i. ověření poměru dluhu DSO k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právních předpisů upravujících rozpočtovou odpovědnost.

Příloha B

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor při přezkoumání hospodaření ověří soulad

Při přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy, resp. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Příloha C

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

Jedná se zejména o:

- a. název zprávy o přezkoumání hospodaření,
- b. adresáta,
- 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),
- f. místo přezkoumání hospodaření,
- g. období, ve kterém přezkoumání hospodaření probíhalo,
- h. popis předmětu přezkoumání hospodaření,
- i. popis hledisek přezkoumání hospodaření,
- j. výčet právních předpisů použitých auditorem pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy,
- k. definování odpovědnosti územního celku,
- l. definování odpovědnosti auditora,
- m. rámcový rozsah prací,
- n. závěr z přezkoumání hospodaření podle ISAE 3000,
- o. závěr z přezkoumání hospodaření podle zákona o přezkoumávání hospodaření 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 přezkoumávání hospodaření, anebo
 - byly zjištěny nedostatky podle ustanovení § 10, odst. 3, písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, spočívající
 1. v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů,
 2. v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,
 3. v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,
 4. v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy,
 5. v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky, nebo
 6. v nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle zákona o auditorech a uzavřené smlouvy, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 zákona o přezkoumávání hospodaření;
 - další povinné náležitosti podle zákona o přezkoumávání hospodaření:
 - * 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 o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky; v opačném případě se uvede, o kolik jeho dluh překročil průměr jeho příjmů;
- p. popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností stanovených zvláštními právními předpisy nebo jiných hledisek přezkoumání, která nebyla dodržena;
- q. označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření;
- r. označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení;
- s. označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení,
- t. datum vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- u. jméno a číslo oprávnění auditora odpovědného za předložení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření;
- v. podpis auditora, datum projednání zprávy s odpovědnou stranou,
- w. datum předání zprávy o přezkoumání hospodaření územního celku;
- x. povinnou přílohou zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je i stanovisko podle § 7, písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno.

Příloha D

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 statutárním orgánem územního celku;
- b. předložení finančního výkazu (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu);
- c. zajištění přístupu k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům zadavatele, včetně mzdové evidence, k zápisům z jednání a usnesením volených orgánů, 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 a finančních 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.