

Smlouva o kontrolní činnosti

číslo O1003-15

uzavřená dle ust. § 2652 a násl. zák. č. 89/2012 Sb. občanského zákoníku
(dále je „OZ“)

mezi těmito smluvními stranami:

1) Objednatel:

Město Pohořelice,
se sídlem Městského úřadu Pohořelice,
Videňská 699, 691 23 Pohořelice,
IČ: 00283509
DIČ: CZ00283509
zastoupeno starostou Ing. Josefem Svobodou
(dále také jen jako „objednatel“)

a

2) Kontrolor:

FSG Finaudit, s.r.o.,
auditorská společnost, č. oprávnění KAČR 154,
IČ: 619 47 407,
DIČ: CZ61947407,
se sídlem Třída Svobody 645/2, 772 00 Olomouc,
zapsaná v OR vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 12983,
zastoupena Ing. Jakubem Šteinfeldem, jednatelem a auditorem, č. oprávnění KAČR 2014
(dále také jen jako „kontrolor“)

následovně:



I. Předmět smlouvy

1. Kontrolor se touto smlouvou zavazuje pro potřeby objednatele poskytnout auditorské služby spočívající v provedení veřejnosprávní kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole a dle souvisejících právních předpisů (dále jen „Kontrola“), a to v rozsahu, za podmínek a za účetní období ujednané v samostatné Dohodě o rozsahu plnění a výši odměny, sepsané k této smlouvě (dále jen „Dohoda“).
2. Objednatel se zavazuje za každé provedené samostatné plnění na základě této smlouvy a Dohody zaplatit kontrolorovi odměnu dále sjednanou v Dohodě.
3. Kontrolovanou účetní jednotkou se pro účely této smlouvy rozumí:
 - a) Základní škola a Mateřská škola Pohořelice, příspěvková organizace
Dlouhá 35, 691 23 Pohořelice,
IČO: 65268687
 - b) Mateřská škola Pohořelice, příspěvková organizace
ulice Hybešova 955, 691 23 Pohořelice,
IČO:49137042.Kontrolovaným účetním obdobím se rozumí vždy účetní období uvedené v Dohodě.
4. Kontrolor je při provádění Kontroly vázán právními předpisy České republiky, zejména příslušnými ustanoveními ZoA, ZoU, Mezinárodními auditorskými standardy a profesními předpisy, vydanými Komorou auditorů ČR (zejména auditorské směrnice a etický kodex), platnými a účinnými v době výkonu kontrolní činnosti podle této smlouvy.

II. Dohoda o rozsahu plnění kontrolora a výši odměny

1. Každá Dohoda o rozsahu plnění kontrolora a výši odměny (Příloha č. 1) se jejím podpisem stává nedílnou součástí této smlouvy. Pro každé kontrolované období bude sjednána samostatná Dohoda.
2. Každá Dohoda bude obsahovat tyto podstatné náležitosti:
 - a) předmět plnění
 - b) rozsah plnění kontrolora,
3. Kontrolor předloží objednateli návrh Dohody vždy nejpozději do 1. 7. každého roku, ve kterém bude účinná tato smlouva.
4. Nebude-li pro jakékoliv účetní období objednatel uzavřena Dohoda do zahájení Kontroly, má se za to, že objednatel požaduje provedení veřejnosprávní kontroly pro dané účetní období v rozsahu předchozí Dohody.
5. Kontrolor nemá nárok na zaplacení jakýchkoliv nákladů spojených s Kontrolou, nebude-li pro konkrétní případ smluvními stranami dohodnuto jinak.
6. Odměna bude objednatelům zaplacená vždy na základě řádných daňových dokladů vystavených kontrolorem, splatných ve lhůtě 15 dnů od dne doručení daňového dokladu do sídla objednatele. Odměna bude účtována kontrolorem vždy po provedení jednotlivých dílčích činností v rámci Kontroly ve smyslu Dohody.
7. V případě odstoupení objednatele od této smlouvy po uzavření Dohody a před dokončením Kontroly dle Dohody, je objednatel povinen zaplatit kontrolorovi poměrnou část odměny, včetně účelně vynaložených



nákladů, za již provedené činnosti ke dni doručení odstoupení od smlouvy.

8. Platí za dohodnuté, že případné odmítnutí dokončit Kontrolu pro okolnosti ležící na straně objednatele, nemá za následek zánik povinnosti objednatele zaplatit dohodnutou odměnu dle této smlouvy.

III. Rozsah Kontroly

1. Obsahem kontrolní činnosti v účetní jednotce je:
 - a) kontrola dodržování právních předpisů platných pro účtování územních samosprávných celků a příspěvkových organizací zřízených ÚSC;
 - b) kontrola dodržování zákona o finanční kontrole včetně prováděcí vyhlášky, zejména s ohledem na efektivitu, účelnost a hospodárnost rozhodovacích procesů;
 - c) kontrola dodržování aktuálních vnitropodnikových směrnic účetní jednotky a platných nařízení zřizovatele;
 - d) kontrola nastavení systému k odstraňování zjištěných nedostatků;
 - e) posouzení systému plánování kontrol;
 - f) posouzení účinnosti přijatých opatření k odstranění nedostatků;
 - g) posouzení stanovených postupů pro minimalizaci rizik (směrnice, řády, nařízení apod.);
2. Cílem kontrolní činnosti v účetní jednotce je zejména:
 - a) identifikace chyb;
 - b) identifikace rizik;
 - c) posouzení hospodárnosti, efektivnosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému;
3. Po ukončení kontroly u účetní jednotky zpracuje kontrolor Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve třech vyhotoveních a tyto předá objednateli a projedná se zástupci objednatele i zástupci příspěvkové organizace nejpozději do 15.5. následujícího roku.

IV. Povinnosti a odpovědnost kontrolora, vztah ke třetím osobám

1. Kontrolor je povinen provádět kontrolní činnost v souladu s právními předpisy České republiky, Mezinárodními auditorskými standardy a profesními předpisy, vydanými Komorou auditorů ČR.
2. Kontrolor je povinen kontrolní činnost dle této smlouvy vykonávat nestranně při respektování povinnosti nezávislosti na klientovi a s vynaložením plné odborné péče, při zachování efektivnosti a úspornosti jeho činností. Kontrolor je oprávněn odmítnout požadavky nebo návrhy, které směřují k ovlivnění nestrannosti jeho kontroly a zkreslení výsledku kontroly.
3. Kontrolor má povinnost mlčenlivosti o všech skutečnostech, o kterých se dozví v souvislosti s výkonem své činnosti pro objednatele, a tyto nesmí využít ke svému prospěchu ani ku prospěchu třetích osob. Tyto povinnosti má i asistent kontrolora, zaměstnanci kontrolora a externí specialisté podílející se na provádění kontrolních činností dle této smlouvy. Kontrolor není oprávněn poskytnout žádné údaje a informace o vnitřních poměrech účetní jednotky třetí osobě bez předchozího písemného svolení objednatele, s výjimkou případu, kdy mu oznamovací povinnost ukládá zákon.
4. Kontrolor odpovídá objednateli za škodu, způsobenou porušením povinností stanovených touto smlouvou či porušením právních předpisů, dle kterých je povinen postupovat při kontrole a své činnosti. Kontrolor se této odpovědnosti zproští, prokáže-li, že vynaložil veškerou péči, kterou lze rozumně požadovat, aby ke



škodě nedošlo. Strany výslovně vylučují použití ustanovení § 2660 a § 2661 OZ.

- Činnost kontrolora podle této smlouvy se nedotýká právních poměrů mezi objednatelem a třetími osobami.

V. Povinnosti objednatele

- Objednatel je povinen poskytnout a připravit kontrolorovi veškeré jím požadované podklady, doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení potřebné k řádnému provedení Kontroly.
- Objednatel je povinen bez zbytečného odkladu po vstoupení smlouvy v účinnost seznámit kontrolora s organizační strukturou účetní jednotky, vymezením působnosti jednotlivých útvarů a pravomocí jejich vedoucích.
- Objednatel je povinen kontrolora neprodleně informovat o změnách vztahujících se ke kontrolovaným údajům.

VI. Odpovědnost objednatele

- Objednatel odpovídá za věcnou a obsahovou správnost a úplnost údajů a informací poskytovaných kontrolorovi při plnění této smlouvy.
- Objednatel odpovídá za vedení účetnictví naplněním jeho povinností uložených zákonem, prováděcími vyhláškami a českými účetními standardy. Objednatel dále odpovídá zejména za výběr a aplikaci účetních metod, za průběžné vytváření účetních dokladů resp. účetních záznamů a účetních zápisů do účetních knih včetně jejich archivace, za provádění vnitřní kontroly v účetní jednotce na základě objednatelům vydaných vnitřních předpisů a za ochranu aktiv účetní jednotky. Tato odpovědnost není dotčena provedením Kontroly.
- Pokud pro vedení účetnictví je používáno počítačů resp. programů pro vedení účetnictví (dále jen technických prostředků) odpovídá objednatel za takovou jejich aplikaci, aby byly splněny požadavky ZoU na obsah a průkaznost účetního záznamu a způsob převodu účetních záznamů z jedné formy do druhé (písemné x technické) včetně zabezpečení přenosu účetních záznamů z hlediska jejich ochrany před zneužitím, poškozením, zničením, neoprávněnou změnou či přístupem k nim, ztrátou nebo odcizením.
- Objednatel je oprávněn publikovat všechny zprávy kontrolora pouze v kompletní a v nezměněné podobě.

VII. Omezení činnosti kontrolora

Zjistí-li kontrolor během trvání této smlouvy, že existují omezení jeho činnosti, např. požadavek objednatele neprovádět kontroly a ověření, které kontrolor považuje za nezbytné, nedostatečnost nebo vadnost účetních záznamů, rozpory s vedením účetní jednotky nebo jiné významné skutečnosti závislé na budoucích událostech apod., je kontrolor oprávněn ukončit kontrolní činnost a popsat tyto skutečnosti v Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě.

VIII. Doba trvání smlouvy, čas a místo plnění kontrolora

- Tato smlouva se uzavírá na dobu neurčitou.



2. Tuto smlouvu lze ukončit vzájemnou dohodou nebo písemnou výpovědí s 3 měsíční výpovědní lhůtou plynoucí od prvního dne měsíce následujícího po měsíci, v němž byla doručena. Dohoda o ukončení této smlouvy musí obsahovat ujednání o vzájemném vypořádání účastníků této smlouvy. V případě, že by na základě výpovědi této smlouvy, měla tato zaniknout před dokončením již zahájené kontrolní činnosti, jsou smluvní strany povinny kontrolní činnost dokončit za podmínek dle této smlouvy.
3. Po uzavření této smlouvy je objednatel oprávněn odstoupit od této smlouvy výlučně z důvodů, že kontrolor neprovádí Kontrolu v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy nebo etickým kodexem; rozdílnost názorů na účetní řešení nebo kontrolní postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu.
4. Místem výkonu kontrolní činnosti dle této smlouvy je sídlo kontrolovaných účetních jednotek a všech jejich organizačních složek, jako i všechna jejich pracoviště podílející se na tvorbě, vedení a zpracování údajů a informací vstupujících do účetnictví účetních jednotek.

IX. Ostatní ujednání

1. Objednatel tímto bere na vědomí, že kontrolor je pojištěn pro případnou škodu, jež by vznikla jeho činností objednateli, a to pojistnou smlouvou s Českou podnikatelskou pojišťovnou, a. s., Vienna Insurance Group, č. 0015366987, s limitem pojistného plnění 100.000.000,- Kč pro odpovědnost za škodu způsobenou v souvislosti s výkonem auditorské činnosti.
2. Vztahy mezi smluvními stranami výslovně neupravené touto smlouvou, tak jako smlouva samotná, se řídí dle výslovné dohody smluvních stran českým právním řádem, a to příslušnými ustanoveními zák. č. 89/2012 Sb. občanského zákoníku a popřípadě i dalšími obecně závaznými právními předpisy.
3. Smluvní strany se dohodly, že ve smyslu § 630 OZ se prodlužuje promlčecí doba každého práva kontrolora z této smlouvy na dobu 10 let ode dne, kdy právo mohlo být uplatněno poprvé.
4. Smluvní strany tímto vylučují možnost postoupení této smlouvy třetí osobě.
5. Na požádání objednatele vystaví kontrolor k uhrazení odměně, nákladům či jejich části kvitanci o zaplacení. Ustanovení § 1949 odst. 1 OZ se neuplatní, tedy bude-li vydána kvitance na úhradu jistiny odměny, nemá se za to, že bylo uhrazeno i příslušenství jistiny odměny, pokud na něj kontrolorovi vznikl nárok v důsledku prodlení objednatele. Pro účely této smlouvy vylučují smluvní strany působnost ustanovení § 1950 OZ; předloží-li objednatel (dlužník) kvitanci na později splatnou odměnu či náklady nemá se za to, že bylo splněno též to, co bylo splatné dříve.
6. Vydá-li k zajištění odměny objednatel pro kontrolora dlužní úpis (uznání dluhu), je kontrolor povinen dlužní úpis vrátit objednateli při splnění dluhu z této smlouvy, tj. při zaplacení odměny; částečné zaplacení odměny kontrolor vždy na dlužní úpis vyznačí nebo vydá objednateli potvrzení, že dlužní úpis pozbyl platnosti v rozsahu, v němž byl dluh splněn. Ustanovení § 1952 odst. 2 OZ se nepoužije, tedy obdrží-li objednatel dlužní úpis bez kvitance, nemá se za to, že byl dluh splněn.
7. Objednatel tímto na sebe přebírá nebezpečí změny okolností ve smyslu ustanovení § 1765 OZ a není tak oprávněn domáhat se vůči kontrolorovi obnovení jednání o smlouvě při změně okolností tak podstatných, že změna založí v právech a povinnostech smluvních stran zvlášť hrubý nepoměr znevýhodněním objednatele.



X. Závěrečná ustanovení

1. Je-li nebo stane-li se některé ustanovení této smlouvy neplatné či neúčinné, zůstávají ostatní ustanovení této smlouvy platná a účinná. Namísto neplatného či neúčinného ustanovení se použijí ustanovení obecně závazných právních předpisů upravujících otázku vzájemného vztahu smluvních stran. Strany se pak zavazují upravit svůj vztah přijetím jiného ustanovení, které svým obsahem nejlépe odpovídá záměru ustanovení neplatného, resp. neúčinného.
2. Změny této smlouvy lze provádět pouze formou dodatků v písemné formě. Dodatky musí být podepsány oběma smluvními stranami a budou číslovány po sobě jdoucí vzestupnou řadou. Každý Dodatek k této smlouvě nabude účinnosti dnem jeho podpisu oběma smluvními stranami, nebude-li v něm uvedena pozdější účinnost.
3. Součástí této smlouvy jsou následující Přílohy:
 - 1.) Dohoda o rozsahu plnění a výši odměny kontrolora.
4. Smluvní strany prohlašují, že tuto smlouvu sepsali ze své svobodné a vážné vůle, prostě omylu, obsah smlouvy si přečetli, rozumí mu a jsou s ním srozuměni, na důkaz čehož níže připojují své vlastnoruční podpisy.
5. Výběr auditora byl schválen Radou města Pohořelice na 29. schůzi konané dne 9.9.2015 pod číslem usnesení 12/29/15.
6. Smlouva je sepsána ve dvou vyhotoveních s platností originálu, přičemž každá smluvní strana obdrží po jednom vyhotovení.
7. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami.

V Pohořelicích dne 18.11.2015

Objednatel:
Město Pohořelice
zastoupeno starostou Ing. Josefem Svobodou



Kontrolor:
FSG Finaudit, s.r.o.
zastoupena Ing. Jakubem Šteinfeldem, jednatelem



Dohoda o rozsahu plnění kontrolora a výši odměny

uzavřená ve smyslu Smlouvy o kontrolní činnosti č. O1003-15

mezi

1) Objednatel:

Město Pohořelice,

se sídlem Městského úřadu Pohořelice,

Vídeňská 699, 691 23 Pohořelice,

IČ: 00283509

DIČ: CZ00283509

zastoupeno starostou Ing. Josefem Svobodou

(dále také jen jako „objednatel“)

a

2) Kontrolorem:

FSG Finaudit, s.r.o.,

auditorská společnost, č. oprávnění KAČR 154,

IČ: 619 47 407,

DIČ: CZ61947407,

se sídlem Třída Svobody 645/2, 772 00 Olomouc,

zapsaná v OR vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 12983,

zastoupena Ing. Jakubem Šteinfeldem, jednatelem a auditorem, č. oprávnění KAČR 2014

(dále také jen jako „kontrolor“)

následovně:

A. Předmět kontrolní činnosti

- provedení veřejnosprávní kontroly u příspěvkových organizací zřízených objednatel dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole a dle souvisejících právních předpisů (dále jen „Kontrola“) za období trvajících od 1.1.2015 do 31.12.2015.
- kontrolovanými subjekty jsou příspěvkové organizace uvedené ve smlouvě



B. Rozsah plnění, odměna

1.	Provedení průběžné veřejnosprávní kontroly Protokol o výsledku průběžné veřejnosprávní kontroly	18.000,- Kč
2.	Provedení konečné veřejnosprávní kontroly Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly	26.500,- Kč
3.	Účast kontrolora při projednávání výsledku veřejnosprávní kontroly se zástupci příspěvkové organizace a zástupci objednatele	Zahrnuto v ceně
	Celkem za plnění	44.500,- Kč
4.	Konzultace formou osobní, telefonické, elektronické nebo korespondenční konzultace	Zahrnuto v ceně

C. Celková aktuální odměna a platební podmínky

Úplata ve výši **44.500 Kč** (bez DPH) za všechna požadovaná plnění kontrolora.

Odměna uvedená pod písmenem B. bod 1. za průběžně poskytovanou kontrolní činnost bude fakturována jako dílčí plnění ke dni předání Protokolu o výsledku průběžné veřejnosprávní kontroly. Ke dni ukončení kontrolní činnosti, tj. ke dni předání Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly bude vystavena faktura na částku představující rozdíl mezi celkovou odměnou za plnění ve výši 44.500 Kč bez DPH a fakturou za dílčí plnění v předchozím období (odměna pod písmenem B. bod 2.)

Jednotlivé odměny dle předchozích odstavců budou účtovány řádným daňovým dokladem se splatností 15 dnů ode dne doručení dokladu. K vyúčtované odměně bude vždy připočtena DPH v aktuálně platné výši; dnem uskutečnění zdanitelného plnění je vždy den předání Protokolu o průběžném výsledku veřejnosprávní kontroly nebo Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly.

V případě prodlení objednatele se zaplacením odměny je kontrolor oprávněn požadovat zaplacení a objednatel je povinen zaplatit tímto sjednanou smluvní pokutu ve výši 0,05% dlužné částky za každý i započatý den prodlení.

D. Závěrečná ustanovení

Výběr auditora byl schválen Radou města Pohořelice na 29. schůzi konané dne 9.9.2015 pod číslem usnesení 12/29/15.

Tato dohoda je sepsána ve dvou vyhotoveních s platností originálu, přičemž každá smluvní strana obdrží po jednom vyhotovení.

Tato Dohoda nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami.



V Pohořelicích dne 18.11.2015

Objednatel:

Město Pohořelice

zastoupeno starostou Ing. Josefem Svobodou



Kontrolor:

FSG Finaudit, s.r.o.

zastoupena Ing. Jakubem Šteinfeldem, jednatelem

