

## Smlouva o 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 a podle § 2 odst. 1 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů, uzavírají dále uvedené smluvní strany předmětnou smlouvu takto:

### Čl. I Smluvní strany

#### 1. Město Cheb

sídlem nám. Krále Jiřího z Poděbrad 1/14, 350 20 Cheb, IČO: 00253979, DIČ: CZ00253979 jako zadavatel přezkoumání hospodaření auditorovi podle § 4 odst. 1 a 7 zákona č. 420/2004 Sb., zastoupená Ing. Janem Vrbou, starostou jako orgánem oprávněným vystupovat jménem územního samosprávného celku (dále jen „ÚSC“)

#### 2. HZ Plzeň spol. s r.o.

sídlem v Plzni, Nepomucká 10, 326 00, IČO: 45353417, Spis. zn. C 2390 u rejstříkového soudu v Plzni, číslo licence KA ČR 219, jako vykonavatel přezkoumání hospodaření zastoupená Ing. Michaelem Ledvinou, jednatelem společnosti (dále jen auditor)

### Čl. II Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je výkon přezkoumání hospodaření ÚSC jako auditorská služba k ověřování dalších skutečností ve smyslu § 2 odst. 1 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky. Náležitostmi smlouvy jsou podle § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., předmět a hlediska přezkoumání a obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ve smyslu § 2, 3 a 10 téhož zákona a dále lhůta předání této zprávy.

### Čl. III Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření ÚSC za roky **2024 a 2025** podle § 2 odst. 1 a odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., a to podle ustanovení jednotlivých písmen citovaného paragrafu:

- 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 právníky 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 dále je

- a. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- 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 územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

#### Čl. IV Hlediska přezkoumání

Předmět přezkoumání hospodaření se ověřuje z hlediska

- a. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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.

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

Způsob výkonu přezkoumání hospodaření se řídí příslušnými ustanoveními zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona o přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření se vykonává na základě dokladů předložených ÚSC podle požadavků auditora a podle ověření skutečného stavu věci.

Místo výkonu přezkoumání je město Cheb.

Čas výkonu přezkoumání je dán dnem zahájení přezkoumání, tj září 2024 a září 2025 a předpokládaným dnem ukončení přezkoumání je duben 2025 a duben 2026 (tj. předáním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření).

Způsob realizace:

- a) Seznámení s klientem, jeho činností, interními předpisy a rozpočtem – září 2024 a 2025 – na adrese města Cheb

- b) Průběžná kontrola účetních operací a plnění rozpočtu – září a listopad 2024, září a listopad 2025 na adrese města Cheb
- c) Kontrola hospodaření s majetkem – únor 2025 a únor 2026 na adrese města Cheb
- d) Kontrola inventur – únor 2025 a únor 2026 – na adrese města Cheb
- e) Kontrola vnitřního kontrolního účetního systému, včetně plnění povinnosti kontroly zřízených příspěvkových organizací – září 2024 a září 2025 - na adrese města Cheb
- f) Kontrola účetní závěrky – duben 2025 a duben 2026 - na adrese města Cheb
- g) Kontrola plnění rozpočtu – duben 2025 a duben 2026 - na adrese města Cheb
- h) Projednání zjištěných nedostatků – duben 2025 a duben 2026 - na adrese města Cheb
- i) Předání zprávy o přezkumu hospodaření – duben 2025 a duben 2026 - na adrese města Cheb

Tyto etapy budou provedeny dle dohodnutého harmonogramu.

Po celou dobu trvání smluvního vztahu bude poskytována metodická pomoc

- a. při vedení účetnictví města,
- b. vydávání interních předpisů
- c. při nápravě zjištěných nedostatků nebo nesprávností
- d. daňové poradenství

Obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se řídí požadavky zákona o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a ustanovením § 10 zákona o přezkoumávání – viz příloha A, která je nedílnou součástí této smlouvy.

#### Čl. VI

#### **Cena za vykonání přezkoumání hospodaření**

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření by byla smluvně stanovena ve výši 265 000 Kč za rok 2024 a 265 000 Kč za rok 2025, a to jako cena bez daně z přidané hodnoty. Jelikož je auditor plátcem daně z přidané hodnoty, bude smluvní cena zvýšena o příslušnou částku DPH.

Auditor má právo též na úhradu nezbytných nákladů, které účelně vynaložil 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 auditor povinnost upozornit ÚSC předem na tuto okolnost a vyžádat si její předběžný souhlas.

#### Čl. VII

#### **Smluvní povinnosti ÚSC**

ÚSC se zavazuje zpracovat všechny povinné výkazy jako součásti účetní závěrky, uzavřít a vyhodnotit inventarizaci majetku a závazků ke dni závěrky a po dobu platnosti smlouvy vytvořit podmínky k naplnění jejího účelu a v jejich rámci vyhovět oprávněným požadavkům auditora ve smyslu § 21 odst. 2 zákona č. 93/2009 Sb.

Auditor má právo, aby mu účetní jednotka poskytla veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému poskytnutí auditorských služeb. Auditor je oprávněn

být přítomen při inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky, popřípadě si vyžádat provedení inventarizace v oblasti, ve které zjistil nedostatky. Je oprávněn si vyžádat písemné pověření o přístupu k informacím vedeným o účetní jednotce u bank. Účetní jednotka je povinna požadavkům auditora vyhovět.

Dále se zavazuje uhradit fakturu za poskytnutí auditorské služby ve lhůtě její splatnosti.

## Čl. VIII Smluvní povinnosti auditora

Auditor se zavazuje po dobu platnosti smlouvy vykonávat přezkoumání hospodaření.

Auditor se 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 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; při tom je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o zadavateli u bank, dlužníků a věřitelů,
- d. postupovat tak, aby při přezkoumání byl zjištěn skutečný stav věci, zejména na základě dokladů a jejich písemností o finančním hospodaření a o hospodaření a nakládání s hmotným i nehmotným majetkem zadavatele na základě úplných a pravdivých informací,
- e. zajistit, aby při výběrovém způsobu šetření byly použity metody zabezpečující reprezentativnost daného výběru,
- f. vést o průběhu přezkoumání spisovou dokumentaci,
- g. projednat konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se starostou ÚSC a předat starostovi ÚSC v dohodnuté lhůtě tři stejnopisy této zprávy včetně přehledu dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání,
- h. 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.
- i.

## Čl. IX Prohlášení auditora

Auditor prohlašuje pro potřeby této smlouvy, že

1. je registrován Komorou auditorů ČR jako firma oprávněná provádět auditorskou činnost s licencí č. 219,
2. auditorskou zprávu bude podepisovat auditor společnosti, který je registrován Komorou auditorů ČR a pod svým podpisem uvede číslo licence,
3. je účasten povinného pojištění auditorů ve smyslu zákona.

## Čl. X Závěrečná ustanovení

1. Právní vztahy této smlouvy se řídí ustanovením č. 89/2012 Sb. občanského zákoníku.
2. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou. Lze ji vypovědět ve lhůtě 2 měsíců. Výpovědní lhůta počíná běžet prvního dne měsíce následujícího pod doručení písemné výpovědi. Případné nároky na náhradu škody či za dosud učiněné výkony auditora nejsou tímto dotčeny.

3. Po ukončení platnosti této smlouvy jsou smluvní strany povinny si vrátit veškeré zapůjčené dokumenty k provedení auditu.
4. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech a každá smluvní strana obdrží po jednom stejnopise. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího zveřejnění v registru smluv.
5. Smlouva může být měněna či doplňována pouze písemně formou číslovaných dodatků, které musí být podepsány každou ze smluvních stran ve stejném počtu jako vlastní smlouva.
6. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám a že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně, srozumitelně, a nikoliv v tísní nebo za nápadně nevýhodných podmínek.
7. Autentičnost této smlouvy stvrzují podpisy zástupců obou smluvních stran.
8. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením Rady města Chebu č. 102/4/2024 dne 29.2.2024.

V Plzni dne.....

V Chebu dne .....

.....

auditor

.....

ÚSC

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

Jedná se zejména o:

- a) název zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- b) příjemce,
- 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) a ustanovení právního předpisu vymezujícího pravomoc auditora k provedení přezkoumání hospodaření,
- f) místo přezkoumání hospodaření,
- g) období, ve kterém přezkoumání hospodaření probíhalo,
- h) popis míry jistoty, kterou auditor získal,
- i) popis předmětu přezkoumání hospodaření,
- j) popis hledisek přezkoumání hospodaření,
- k) výčet právních předpisů použitých auditorem pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy,
- l) definování odpovědnosti územního celku,
- m) definování odpovědnosti auditora, včetně prohlášení, že přezkoumání hospodaření bylo provedeno v souladu s tímto standardem, a že auditor se řídí mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1 a že splňuje požadavky týkající se nezávislosti a další etické požadavky stanovené Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky,
- n) rámcový rozsah prací, z nichž auditor vyšel při vyjádření svého závěru, včetně informace o tom, že postupy prováděné u přezkoumání hospodaření, které je zakázkou poskytující omezenou jistotu, se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah, a že míra jistoty získaná u zakázky poskytující omezenou jistotu je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu,
- o) závěr z přezkoumání hospodaření podle ISAE 3000,
- p) závěr z přezkoumání hospodaření podle zákona o přezkoumání 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, anebo
  - byly zjištěny nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání, spočívající:
    - v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů,
    - v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,
    - v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,
    - v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy,
    - v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření nebo při přezkoumání hospodaření za předcházející roky, nebo
    - v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle zákona o auditorech a uzavřené smlouvy znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 zákona o přezkoumávání,
  - další povinné náležitosti podle zákona o přezkoumávání:
    - 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 (vyjádření) 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.

- q) popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání hospodaření, která nebyla dodržena,
- r) označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření,
- s) označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení,
- t) označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení,
- u) další povinné náležitosti dle zákona o přezkoumávání,
- v) datum vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- w) jméno a evidenční číslo auditora odpovědného za předložení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- x) sídlo auditora,
- y) podpis auditora,
- z) datum projednání zprávy s odpovědnou stranou,
  - za) datum předání zprávy o přezkoumání hospodaření územnímu celku,
  - zb) povinnou přílohou zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je i stanovisko podle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno.