



MDOBP009MSL9

## Smlouva o provedení přezkoumání hospodaření

V souladu s § 1746 a násl. zákona č. 89/2012 Sb. občanský zákoník a ve spojení (dále jen občanský zákoník) s § 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. b) 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. Město Dobříš

Mírové náměstí 119

263 11 Dobříš

IČO:00242098

jako zadavatel přezkoumání svého hospodaření auditorovi podle § 4 odst. 1 a 7 zákona o přezkoumávání hospodaření,  
zastoupené starostou Ing. Pavlem Svobodou  
(dále jen zadavatel)

2. AUDIT OBCE, s.r.o.

Sídlo: Klatovská 371, 261 01 Příbram

IČO: 27110753

jako vykonavatel přezkoumání hospodaření  
zastoupená jednatelem Ing. Janem Svobodou  
(dále jen vykonavatel),

### Čl. II. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

- a. Vykonání přezkoumání hospodaření Města Dobříš a vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání za rok končící 31. prosincem 2021, jako auditorská činnost k provádění přezkoumání hospodaření ve smyslu ustanovení § 2 písm. b) zákona o auditorech, v souladu s prováděním ověřovacích zakázek v pojetí rámce mezinárodních auditorských standardů a dalších předpisů vydaných Komorou auditorů ČR pro provádění přezkoumání hospodaření. Náležitostmi smlouvy jsou podle § 4 odst. 7 zákona o přezkoumávání hospodaření předmět, hlediska přezkoumání a obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ve smyslu § 2, 3 a 10 zákona o přezkoumání hospodaření a dále lhůta předání této zprávy;
- b. Zpráva o výsledku přezkoumání bude obsahovat detailní popis zjištěných chyb a nedostatků (včetně označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých zjištění vycházejí) podle ustanovení § 10 odst. 2 odst. 3 písm. b) a c) zákona o přezkoumání hospodaření a upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle § 10 odst. 2 písm. b)

zákona o přezkoumání hospodaření a která mohou mít negativní dopad na hospodaření účetní jednotky, vyjádření podle ustanovení §10 odst. 4. písm. b) a písm. c) zákona o přezkoumání hospodaření. Přílohou může být i stanovisko podle § 7 odst. 1 písm. c), pokud bylo příslušnému kontrolorovi doručeno.

- c. Vykonavatel může vydat dopis vedení, který bude obsahovat souhrn doporučení auditora v návaznosti na provedené přezkoumání hospodaření.
- d. Předmětem smlouvy jsou i poradenské služby, poskytované vykonavatelem na vyžádání zadavatele v průběhu účetního období. Konzultace nevyžadující osobní návštěvu pracovníka vykonavatele u klienta jsou v ceně přezkoumání. Rozsáhlejší služby spojené s návštěvou u zadavatele se fakturují v dohodnuté ceně.

### **Čl. III. Předmět přezkoumání hospodaření**

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření zadavatele podle § 2 odst. 1 a odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, a to podle ustanovení jednotlivých písmen citovaného paragrafu (viz příloha A, která je nedílnou součástí této smlouvy).

### **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 (zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů), o hospodaření s jejich majetkem (zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, o účetnictví (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláška č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů) a o odměňování (nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů);
- 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 o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona o přezkoumání.

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 městský úřad Dobříš. Vykonavatel zahájí auditorské práce v prostorách zadavatele v průběhu 4. čtvrtletí 2021 v termínu podle dohody se zadavatelem. Z tohoto dílčího přezkoumání může být vydána dílčí zpráva, které je podkladem k provedení možných oprav. Závěrečné přezkoumání provede vykonavatel v průběhu 1. pololetí 2022 v termínu po dohodě se zadavatelem. Závěrečná zpráva bude předána do 10 dnů po dokončení práce u zadavatele.

Vykonavatel předloží zadavateli požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před dohodnutým termínem provádění.

#### **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 B, která je nedílnou součástí této smlouvy).

#### **Čl. VII. Dohodnutá cena a způsob jejího uhrazení**

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření je smluvně stanovena takto: Základ daně: **43.000-Kč, DPH 21% 9.030,- Kč, celkem 52.030 Kč.**

Poradenské služby spojené s návštěvou vykonavatele u zadavatele podle článku II. Se oceňují v dohodnuté ceně. Základní sazba za jednu návštěvu byla dohodnuta na **2.000 Kč, DPH 21% 420 Kč, celkem 2.420 Kč.**

Cena bude fakturována po předání zprávy o výsledku přezkoumání nebo uskutečnění služby, splatnost faktury bude 14 dní.

#### **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 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 C, 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 směnicemi a standardy vydanými Komorou auditorů České republiky;
- c. Postupovat tak, aby při přezkoumání byl zjištěn skutečný stav věci, zejména na základě dokladů a jiných písemností o finančním hospodaření a o hospodaření a nakládání s dlouhodobým majetkem zadavatele na základě úplných a pravdivých informací; 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 § 10 zákona o přezkoumávání hospodaření s oprávněnou osobou zadavatele, popř. s finančním výborem zastupitelstva zadavatele a předat ji v dohodnuté lhůtě dva stejnopisy této zprávy včetně přehledu dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání;
- e. Zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem přezkoumání hospodaření; mlčenlivost se vztahuje i na osoby, které se

## **Čl. X. Termín předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření**

Nejpozdějším termínem pro předání zprávy vykonavatele o výsledcích přezkoumání hospodaření se po dohodě smluvních stran stanovuje na březen až květen 2022 dle předchozí dohody.

Předpokladem dodržení termínu předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je předání všech požadovaných podkladů nejpozději 30 dnů před smluvně sjednaným termínem předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření.

## **Čl. XI. Závěrečná ustanovení**

Tato smlouva se uzavírá na období roku 2021 a dále i na následující roky s tím, že pro každý následující rok bude auditor potvrzen radou města nejpozději do 30.6. toho roku, za který má být následující přezkoumání provedeno. V takovém případě se bude postupovat přiměřeně podle

ustanovení této smlouvy. Pokud rada města do tohoto data auditora neschválí, smlouva bude k tomuto datu ukončena.

V následujících letech může být cena změněna v závislosti na růstu průměrné mzdy v České republice. Smlouva však 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.

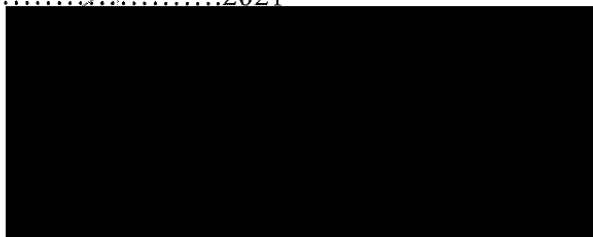
Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu této smlouvy smluvními stranami a účinnosti ke dni zveřejnění v registru smluv. Tuto povinnost se zavazuje splnit v zákonné lhůtě zadavatel.

Tato smlouva byla schválena Radou města Dobříše na své 91. schůzi konané 15.06.2021 usnesením č. 8/91/2021/RM.

Vykonatel

V Příbrami dne .....<sup>18.6.</sup>.....2021

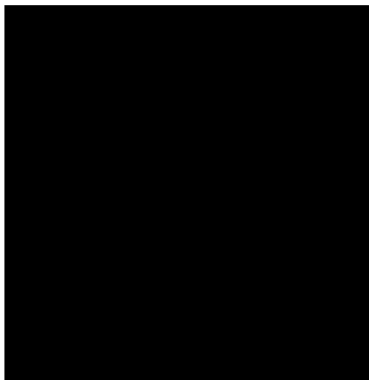
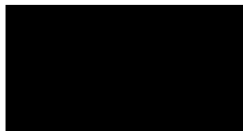
Ing. Jan Svoboda  
jednatel



Zadavatel

V Dobříši dne .....<sup>17-06-2021</sup>.....2021

Ing. Pavel Svoboda  
starosta



## **Příloha A**

### **Údaje o ročním hospodaření města podle § 2 odst. 1 a 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 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.

## Příloha B

### Obsahové náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle ustanovení § 10 odst. 2 až 5 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Jedná se zejména o:

- a. identifikační údaje, jimiž jsou název územního celku, jména a funkce auditorů zúčastněných na přezkoumání a příbraných osob, místo, kde se přezkoumání uskutečňovalo, období, v němž probíhalo, dále rok, za který bylo přezkoumání vykonáno, a datum vyhotovení této zprávy;
- b. popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy;
- c. označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých zjištění podle písmena b) vychází,
- d. závěr z přezkoumání;
- e. podpis auditora odpovědného za přezkoumání;
- f. závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v dalším bodu, anebo

byly zjištěny nedostatky, spočívající

1. v porušení rozpočtové kázně,
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 § 7 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 zákona o přezkoumávání hospodaření;

- g. upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle písmene b) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti;
- h. uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku;
- i. ukazatel zadlužení podle zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti
- j. povinnou přílohou zprávy je i stanovisko podle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno.

## Příloha C

### Oprávněné požadavky auditora

Podle ustanovení § 21 odst. 2 zákona o auditorech má auditor právo, aby mu účetní jednotka poskytla 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, podepsanou statutárním orgánem;
- 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 (tj. zastupitelstva a rady územního celku), k zápisům výborů zastupitelstva a komisí rady 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 možnému významnému zkreslení účetní závěrky v důsledku podvodu a o všech významných zjištěných podvodech týkajících se zadavatele, s možným dopadem na účetní závěrku, 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.



## **Doložka autorizované konverze do dokumentu obsaženého v datové zprávě**

Sděluji, že tento dokument, který vznikl převedením vstupu v listinné podobě do podoby elektronické pod pořadovým číslem 139556679-272814-210624134626, skládající se z 8 listů, se doslovně shoduje s obsahem vstupu.

Autorizovanou konverzí dokumentu se nepotvrzuje správnost a pravdivost údajů obsažených v dokumentu a jejich soulad s právními předpisy.

### **Zajišťovací prvek:**

bez zajišťovacího prvku

### **Subjekt, který autorizovanou konverzi dokumentu provedl:**

Město Dobříš

### **Datum vyhotovení doložky:**

24.6.2021

### **Jméno, příjmení a podpis osoby, která autorizovanou konverzi dokumentu provedla:**

KATEŘINA PUČOVÁ



139556679-272814-210624134626

---

### *Poznámka:*

*Kontrolu této doložky lze provést v centrální evidenci doložek přístupné způsobem umožňujícím dálkový přístup na adrese <https://www.czechpoint.cz/overovacidolozky>.*