



MMOPP00CX18E

Brno spol. s r.o.
auditorské, daňové a poradenské služby
člen PKF worldwide

Smlouva o přezkoumání hospodaření Statutárního města Opavy

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 také 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 také jen „zákon o auditorech“), uzavírají dále uvedené smluvní strany předmětnou smlouvu takto:

Čl. I.

Smluvní strany

1. Klient: **Statutární město Opava**
Sídlo: Horní náměstí 69, 746 26 Opava
IČ: 00300535
DIČ: CZ00300535
Zastoupený: Bc. Martinem Vítečkem, primátorem Statutárního města Opava
(dále také jen „klient“, „objednatel“ nebo „město“)
- a
2. Auditor: HZ Brno, spol. s r.o.
Sídlo: Minská 160/102, Brno - Žabovřesky PSČ 616 00
IČ: 469 64 720
DIČ: CZ 46964720
Zastoupený: Ing. Zdeňkem Řeřuchou, jednatelem společnosti
zapsaná v obchodním rejstříku vedeného Krajským soudem v Brně, odd. C, vl. 7112
Číslo účtu: XXXXXXXXXX
(dále jen „auditor“)

Čl. II.

Základní ustanovení

1. Smluvní strany prohlašují, že údaje uvedené v čl. I. smlouvy jsou v souladu s právní skutečností v době uzavření smlouvy. Smluvní strany se zavazují, že změny dotčených údajů oznámí bez prodlení druhé smluvní straně.
2. Auditor prohlašuje, že je odborně způsobilý k zajištění předmětu smlouvy.

Strana číslo: 1

Tel +420 604 290 573 | E-mail info@hzbrno.cz | HZ Brno, spol. s r.o. | Minská 160/102 | 616 00 Brno 1
Zapsaná Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 7112, IČ 469647201



Brno spol. s r.o.
auditorské, daňové a poradenské služby
člen PKF worldwide

3. Auditor prohlašuje, že je registrován Komorou auditorů České republiky jako firma oprávněná provádět auditorskou činnost s licencí č. 416.
4. Smluvní strany prohlašují, že předmět smlouvy není plněním nemožným a že tuto smlouvu uzavřely po pečlivém zvážení všech možných důsledků.
5. Auditor je účasten povinného pojištění auditorů ve smyslu zákona o auditorech.

Čl. III.

Předmět smlouvy

1. Předmětem smlouvy je přezkoumání hospodaření klienta - statutárního města Opavy za rok 2015 v rozsahu stanoveném zákonem o přezkoumávání hospodaření a zákonem o auditorech, včetně poskytování průběžných konzultací souvisejících s předmětem smlouvy, v souladu s ustanovením § 42 odst 1 a 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s Auditorskou směrnicí č. 52 pro audit územních samosprávních celků a mezinárodními auditorskými standardy.
2. Jednotlivé fáze budou plněny v průběhu účetního období formou průběžného plnění poradenské účetní, finanční a daňové činnosti s ukončením přezkumu hospodaření po zpracování roční účetní závěrky klienta a předáním závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření klienta.
3. Zpráva o přezkoumání hospodaření klienta za rok 2015 bude vypracována v českém jazyce, písemně ve třech vyhotoveních a v elektronické formě.
4. Výsledek přezkoumání hospodaření bude projednán s příslušným orgánem klienta v souladu s § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Čl. IV.

Termín plnění

1. Auditor se zavazuje:
 - a) provádět průběžné účetní, ekonomické, finanční a daňové poradenství v průběhu účetního období v rozsahu 6 hodin za 14 dní
 - b) provést přezkoumání hospodaření klienta dle předaných podkladů – účetní závěrky do 15.05. následujícího roku, případně do jiného termínu stanoveného dle dohody s klientem
 - c) zpracovat písemnou zprávu o výsledcích přezkoumání hospodaření klienta do 15.05. následujícího roku za podmínky, že zpracovanou roční účetní závěrku k 31. prosinci sledovaného roku včetně přílohy k účetní závěrce a včetně vyhodnocených a uzavřených inventarizací majetku a závazků obdrží auditor nejpozději k 5. dubnu následujícího roku.
2. Termíny plnění přezkoumání hospodaření klienta jsou pro objednatele závazné z hlediska připravenosti účetnictví a všech souvisejících dokumentů včetně uzavřených inventarizací majetku a závazků a zpracovaného závěrečného účtu (materiál o závěrečném účtu bude předložen auditorovi nejpozději do 05.05. následujícího roku, případně do jiného termínu stanoveného dle dohody obou stran) a součinnosti klienta požadované ze strany auditora.
3. Termín plnění předmětu této smlouvy se prodlužuje, pokud dojde:
 - k přerušení prací na základě vzájemné dohody obou smluvních stran o dobu tohoto přerušení,
 - ze strany klienta k pozdnímu předání podkladů nutných k plnění předmětu této smlouvy o dobu tohoto zpoždění.
4. Auditor se zavazuje poskytovat klientovi konzultace související s předmětem smlouvy po dobu



smluvního vztahu.

5. Auditor se zavazuje na písemný dotaz vznesený objednatelem při poskytování průběžných konzultací písemně odpovědět do 3 pracovních dnů ode dne doručení dotazu.

Čl. V.

Předmět, rozsah a způsob prováděných prací

1. Předmětem přezkoumání hospodaření klienta jsou údaje, které jsou podle § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, součástí závěrečného účtu a jejichž přezkoumání ukládá ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2 zákona o přezkoumání hospodaření, tj.:
 - a) údaje o plnění příjmů a výdajů dle schváleného rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
 - b) údaje o finančních operacích týkajících se tvorby a použití peněžních fondů,
 - c) údaje o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
 - d) údaje o peněžních operacích týkajících se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
 - e) údaje o finančních operacích týkajících se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
 - f) údaje o hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
 - g) údaje o vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
 - h) údaje o nakládání a hospodaření s vlastním majetkem,
 - i) údaje o nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
 - j) údaje o zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
 - k) údaje o stavu pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
 - l) údaje o ručení za závazky fyzických a právnických osob,
 - m) údaje o zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
 - n) údaje o zřizování věcných břemen k vlastnímu majetku,
 - o) účetnictví vedené klientem.
2. Předmět přezkoumání definovaný v odst. 1 článku V. této smlouvy bude ověřen 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.
3. Přezkoumání hospodaření se týká následujících dokumentů:
 - a) výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí včetně komentáře (FIN 2-12M),
 - b) rozvaha – bilance územních samosprávných celků,
 - c) výkaz zisku a ztráty územních samosprávných celků,



- d) příloha účetní závěrky územních samosprávných celků včetně slovního komentáře v souladu s § 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
 - e) závěrečný účet.
4. Přezkoumání závěrečného účtu spočívá v ověření, zda finanční údaje a informace obsažené v závěrečném účtu odpovídají údajům a informacím podrobených jednorázovému přezkoumání hospodaření statutárního města a zda jsou ve všech významných ohledech v souladu s údaji a informacemi ověřené účetní závěrky k 31. prosinci sledovaného roku. Jiné, než finanční údaje z účetní závěrky nebudou ověřovány.
5. Klient poskytne veškeré auditorem požadované podklady a jiné písemnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému provedení auditorských služeb, zejména:
- a) hlavní knihu, deník, knihy pomocné evidence,
 - b) odpisový plán, inventurní soupisy, účtový rozvrh,
 - c) podklady k ověření všech účetních zápisů a odhadů,
 - d) účetní závěrku, a další ekonomické podklady ovlivňující údaje uvedené v roční účetní závěrce včetně priznání k dani z příjmu právnických osob, v originálním exempláři v českém jazyce, podepsanou statutárním zástupcem,
 - e) výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí včetně komentáře (FIN 2-12M),
 - f) rozpočtový výhled,
 - g) usnesení (případně zápisy) z jednání zastupitelstva, rady, 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 klienta,
 - h) prohlášení účetní jednotky k účetní závěrce v souvislosti s přezkumem hospodaření,
 - i) veškerou smluvní dokumentaci,
 - j) mzdové podklady, respektive podklady týkající se odměn členů orgánů, rady a zastupitelstva
 - k) podklady pro fakturaci,
 - l) inventurní soupisy v požadované formě, klient umožní účast auditora při inventarizaci majetku a závazků klienta, umožní auditorovi přístup do veškerých prostor klienta a k veškerému majetku klienta,
 - m) vnitřní předpisy,
 - n) poskytnutí součinnosti v souvislosti se získáváním informací o všech významných událostech vzniklých po rozvahovém dni účetní závěrky do data vydání auditorské zprávy,
 - o) „ověřovací dopisy“ za účelem potvrzení výše významných závazků a pohledávek u třetích osob včetně potvrzení výše zůstatku bankovních a úvěrových účtů,
 - p) projednání zprávy o auditu, v souladu s § 20 odst. 4 zákona o auditorech,
 - q) informování auditora o výsledcích svého posouzení rizika vztahujícího se k možnému významnému zkreslení účetní závěrky v důsledku podvodu a o všech významných zjištěných podvodech týkajících se klienta, s možným dopadem na účetní závěrku, či podezřeních na takové podvody,
 - r) ujištění o nezveřejnění informací ze strany klienta, které předtím nebyly ověřeny auditorem, způsobem, který by mohl jejich uživatele uvést v omyl, že auditorem ověřeny byly.

Čl. VI.

Způsob, místo výkonu přezkoumání

1. Způsob výkonu přezkoumání hospodaření klienta se řídí příslušnými ustanoveními zákona



Brno spol. s r.o.
auditorské, daňové a poradenské služby
člen PKF worldwide

- 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.
2. Přezkoumání hospodaření klienta se vykonává na základě dokladů předložených klientem podle požadavků auditora a podle ověření skutečného stavu věci. Auditor požádá o předložení těchto dokladů klienta nejpozději 14 dnů před zahájením přezkoumání.
 3. Přezkoumání hospodaření města a audit účetní závěrky bude prováděno v sídle klienta.
 4. Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření klienta bude zpracována v sídle auditora a předána klientovi v sídle klienta v termínu uvedeném v čl. IV. odst. 1 písm. c) smlouvy.

Čl. VII.

Cena a způsob jejího uhrazení

1. Cena za přezkoumání hospodaření klienta za rok 2015 dle čl. III. smlouvy je stanovena dohodou smluvních stran a činí:

	Cena bez DPH	DPH	Cena s DPH
Cena za rok 2015	242.000,- Kč	50.820,- Kč	292.820,- Kč

2. Tato cena bude fakturována po předání zprávy z přezkoumání hospodaření za daný rok.
3. V ceně je zahrnuto průběžné poskytování poradenství a konzultací, které jsou předmětem této smlouvy.
4. Cena bez DPH dle odst. 1 tohoto článku je dohodnuta jako maximální a platí po celou dobu účinnosti smlouvy.
5. Auditor odpovídá za to, že sazba daně z přidané hodnoty je stanovena v souladu s platnými právními předpisy.
6. Součástí sjednané ceny jsou veškeré náklady a práce nezbytné pro řádné a úplné činnosti dle této smlouvy.
7. Smluvní strany se dohodly, že dojde-li v průběhu plnění předmětu této smlouvy ke změně zákonné sazby DPH stanovené pro příslušné plnění vyplývající z této smlouvy, je auditor od okamžiku nabytí účinnosti změněné zákonné sazby DPH povinen účtovat objednateli k ceně bez DPH platnou sazbu DPH. O této skutečnosti není nutné uzavírat dodatek k této smlouvě.
8. Smluvní strany se dohodly, že pokud bude v okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění správcem daně zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup skutečnost, že auditor je nespolehlivým plátcem ve smyslu § 106a) zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále také jen „ZDPH“), je objednatel oprávněn část ceny odpovídající dani z přidané hodnoty zaplatit přímo na účet správce daně ve smyslu § 109 a) ZDPH. Taková úhrada bude považována za řádné splnění dluhu objednatele vůči auditorovi.
9. Smluvní strany se dále dohodly, že pokud číslo účtu auditora uvedené v čl. I. této smlouvy nebude zveřejněno způsobem umožňujícím dálkový přístup ve smyslu § 96 ZDPH, je objednatel oprávněn část ceny odpovídající dani z přidané hodnoty zaplatit přímo na účet správce daně ve smyslu § 109a) ZDPH. Taková úhrada bude považována za řádné splnění dluhu objednatele vůči auditorovi.



Čl. VIII.

Platební podmínky

1. Faktura – daňový doklad bude mít náležitosti dle ZDPH.
2. Lhůta splatnosti faktury je dohodou stanovena na 21 kalendářních dnů po jejím vystavení auditorem.
3. Doručení faktury se provede osobně nebo doporučeně prostřednictvím pošty.

Čl. IX.

Práva a povinnosti auditora

1. Auditor se podle této smlouvy zavazuje provádět pro klienta poradenskou a konzultační činnost v rozsahu stanoveném touto smlouvou a provést přezkoumání hospodaření klienta za rok 2015 a to v rozsahu a způsobem stanoveným zákonem o přezkoumání hospodaření, zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy, auditorskými směrnicemi vydanými Komorou auditorů ČR při respektování platných ustanovení zákona o účetnictví.
2. Auditor je povinen na základě provedeného přezkoumání hospodaření zpracovat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření klienta. Vydání uvedené zprávy nezavazuje statutární orgány klienta odpovědnosti za důsledky kontrol provedených kompetentními kontrolními orgány.
3. Auditor se zavazuje konat sjednané práce odborně, kvalitně a přesně, a za předpokladu včasného dodání odůvodněně požadovaných podkladů a ukončit tyto práce v dohodnutých lhůtách.
4. Auditor se zavazuje postupovat tak, aby shromáždil dostatečné a vhodné důkazní informace, na jejichž základě by byl schopen poskytnout omezené ujištění o přezkoumávaném hospodaření.
Auditor se zavazuje 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 klienta na základě úplných a pravdivých informací; přitom je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o klientovi u bank, dlužníků a věřitelů.
Auditor provede přezkoumání hospodaření ve smyslu auditorských postupů a ve smyslu zákona o přezkoumání hospodaření, výběrovým způsobem a s ohledem na významnost zjištěných jednotlivých skutečností, při provedení výběru položek pro testování použije metody zabezpečující reprezentativnost výběru testovaných položek.
5. Za vedení účetnictví v rozsahu stanoveném zákonem o účetnictví, za provádění účetních odhadů v účetní závěrce i za prevenci a odhalování všech případů, kdy zákony a předpisy nejsou dodrženy nebo jsou obcházeny, odpovídá statutární orgán klienta a osoby pověřené dozorem u klienta.
6. Auditor je povinen respektovat organizační strukturu a fyzické umístění agend a informací klienta.
7. Auditor není povinen ani schopen zkoumat, zda účetní doklady, které mu klient předložil, odpovídají skutkovému, resp. faktickému stavu. Zkoumání faktické stránky, tj. skutkového stavu jednotlivých záležitostí a jednotlivých dokladů klienta, není předmětem přezkoumání hospodaření. Tímto však není dotčeno právo auditora požadovat a povinnost klienta poskytnout v konkrétních případech vysvětlení k těmto požadavkům.
8. Auditor neodpovídá za správnost a úplnost informací předaných klientem. Auditor rovněž neodpovídá za závady obsažené v těchto informacích předaných klientem, o jejichž správnosti neměl důvod pochybovat. Auditor neodpovídá za neuplatnění jeho doporučení klientem.



9. Auditor neodpovídá za nedodržení zákonů a předpisů, které může být spojeno s jednáním, které má za cíl takové nedodržení zakrýt a utajit, např. tajné dohody, jednání ve shodě, falšování, úmyslné nezachycení operací, vyřazení kontrolních mechanismů rozhodnutím vedení nebo úmyslně zkreslené výpovědi a informace pro auditora. Auditor nezkoumá ani neprovádí žádné další postupy, jimiž by zjišťoval dodržování zákonů a předpisů objednatelem, jelikož tato činnost není součástí přezkoumání hospodaření.
10. Auditor je povinen pořizovat kopie písemností souvisejících s přezkoumáním pouze v případech, kdy jimi dokládá svá kontrolní zjištění.
11. Auditor je povinen provést práce na svůj náklad a nebezpečí.
12. Při provádění práce je auditor povinen postupovat samostatně. Do práce auditora nesmí zasahovat třetí osoba způsobem, který by omezoval jeho nezávislost.
13. Auditor o provádění přezkoumání hospodaření povede spis auditora, který archivuje po dobu 10-ti let.
14. Auditor je oprávněn požádat o poskytnutí součinnosti členy vedení města a zaměstnance města a za tímto účelem je oprávněn požadovat vysvětlení a to i v písemné formě od kompetentního zaměstnance města nebo člena vedení města.
15. Za účelem vydání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je auditor oprávněn požádat klienta o předložení listin, podkladů a skutečností stanovených platnými právními předpisy a poskytnutí veškerých informací a účetních záznamů v požadovaném rozsahu a čase.

Čl. X.

Povinnosti klienta

1. Povinností statutárních orgánů klienta je vést účetnictví v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a zpracovat účetní závěrku tak, aby ve smyslu ustanovení tohoto zákona a právních předpisů vydaných k jeho provedení věrně zobrazovala stav majetku a závazků, zdroje krytí, finanční situaci a výsledek hospodaření. Statutární orgány klienta jsou odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku klienta.
2. Klient seznámí s rozsahem přezkoumání hospodaření klienta své odpovědné zaměstnance a zajistí jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení přezkoumání hospodaření.
3. Klient určí zaměstnance pro poskytování potřebné součinnosti, seznámí je s rozsahem přezkoumání hospodaření a zajistí jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení přezkoumání hospodaření.
4. Klient se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům města za jakékoliv časové období v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných osob klienta, o kterých auditor usoudí, že jsou pro přezkoumání hospodaření významné.
5. Klient je povinen poskytnout auditorovi kopie jím vyžádaných významných smluvních dokumentů, účetních dokladů a dalších podkladů pro účely vedení a archivace spisu auditora.
6. Klient se zavazuje auditorovi zajistit volný přístup do veškerých prostor a k veškerým účetním dokladům klienta a to pro účely ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem přezkoumání hospodaření města.
7. Klient se zavazuje umožnit účast auditora při provádění fyzických inventur majetku města. Datum uskutečnění inventury sdělí klient auditorovi nejméně 14 dnů předem. Klient se též zavazuje zajistit auditorovi volný přístup do všech prostor k aktivům města k ověření jejich fyzické



Brno spol. s r.o.
auditorské, daňové a poradenské služby
člen PKF worldwide

- existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem ověření. Klient se zavazuje včas informovat o změnách, ke kterým by v průběhu platnosti této smlouvy došlo na jeho straně.
8. Auditor má právo požadovat vysvětlení a to také v písemné formě a podepsané odpovědnou osobou klienta, pokud to, dle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.
 9. Auditorovi musí být poskytnuty všechny informace, které jsou nutné k provedení přezkoumání hospodaření města.
 10. Klient zajistí pro auditora odpovídající prostory a použití kopírovacího zařízení pro účely provedení přezkoumání hospodaření města.
 11. Klient se zavazuje připravit zpracovanou účetní závěrku k 31. 12. ověřovaného období včetně příslušné související dokumentace, účetní výkazy, finanční výkaz, zpracované a vyhodnocené fyzické a dokladové inventarizace majetku a závazků, pro účely provedení přezkoumání hospodaření města.
 12. Klient se zavazuje vystavit k rukám auditora „Prohlášení vedení města“ k účetní závěrce.
 13. Klient se zavazuje zaplatit sjednanou cenu za řádně a včasně uskutečněné a dojednané úkony auditorské činnosti.

Čl. XI.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

1. Auditor vydá zprávu o výsledcích přezkoumání hospodaření klienta dle § 10 zákona o přezkoumání hospodaření, za rok 2015 obsahující závěr ve smyslu § 10 odst. 3 tohoto zákona, a to:
 - s ohledem na provedení přezkoumání hospodaření výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých skutečností nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo
 - s ohledem na provedení přezkoumání hospodaření výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých skutečností byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v §10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, nebo
 - s ohledem na provedení přezkoumání hospodaření výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých skutečností byl zjištěn některý z nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.
2. Auditor vydá zprávu auditora k účetní závěrce v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech.

Čl. XII.

Odpovědnost za škodu

1. Auditor plně zodpovídá za kvalitní provedení dohodnutých prací.
2. Auditor zodpovídá za případné škody způsobené klientovi svoji činností s přímou souvislostí se způsobenou škodou. Odpovědnosti se zbaví, jestliže škodě nemohl zabránit případně ani při vynaložení veškerého úsilí, které je od něj možné požadovat.
3. Auditor neodpovídá za správnost a úplnost informací předaných objednatelem.
4. Auditor neodpovídá za závady obsažené v informacích předaných objednatelem, o jejichž správnosti neměl důvod pochybovat.



Čl. XIII. Sankční ujednání

1. V případě nedodržení termínů plnění ze strany auditora, je auditor povinen zaplatit klientovi smluvní pokutu ve výši 0,035 % ze smluvní ceny bez DPH za každý i započatý den prodlení s plněním povinnosti stanovené touto smlouvou nebo s předáním zprávy o výsledcích hospodaření. Nárok klienta na náhradu škody zaplacením sjednané smluvní pokuty nezaniká.
2. V případě, že klientem nebude uhrazena faktura ve lhůtě splatnosti, je klient povinen zaplatit auditorovi úrok z prodlení ve výši 0,035 % z dlužné částky za každý i započatý den prodlení. Nárok auditora na náhradu škody zaplacením sjednané smluvní pokuty nezaniká.

Čl. XIV. Závazek mlčenlivosti

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 20 let od data vydání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Na údaje prohlášené za důvěrné se časové vymezení nevztahuje a smluvní strany jsou povinny zachovávat mlčenlivost o takových skutečnostech i po skončení minimální doby uvedené v tomto článku. Za porušení závazků má poškozená strana právo na náhradu škody.
2. Auditor a jím pověřeni pracovníci jsou povinni, vyjma okolností blíže specifikovaných v ustanovení § 15 zákona o auditorech, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se účetní jednotky, o nichž se dozvěděli v souvislosti s poskytováním auditorských služeb podle této smlouvy. Získané informace nesmí zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.

Čl. XV. Ustanovení závěrečná

1. Právní vztahy této smlouvy se řídí právními předpisy České republiky.
2. Tuto smlouvu je možné ukončit dohodou smluvní stran.
3. Smluvní vztah může klient jednostranně ukončit do jednoho měsíce bez udání důvodu.
4. V případě závažného porušení podmínek této smlouvy může auditor od této smlouvy odstoupit a toto odstoupení je účinné okamžikem jeho doručení druhé smluvní straně. Za závažné porušení podmínek této smlouvy ze strany objednatele se považuje především opakované nepředkládání auditorem vyžádaných podkladů, neposkytování potřebné součinnosti, účelové předkládání prokazatelně chybných, zavádějících nebo neplatných dokumentů.
5. V případě závažného porušení podmínek této smlouvy může klient od této smlouvy odstoupit a toto odstoupení je účinné okamžikem jeho doručení druhé smluvní straně. Za závažné porušení podmínek této smlouvy ze strany auditora se považuje zejména opakované neposkytování konzultací a poradenství dle podmínek této smlouvy a neposkytování součinnosti.
6. V případě odstoupení od této smlouvy má auditor nárok na úhradu odměny z již prokazatelně dokončené činnosti dle této smlouvy. Případné nároky na náhradu škody tímto nejsou dotčeny.



Brno spol. s r.o.
auditorské, daňové a poradenské služby
člen PKF worldwide

7. Po ukončení platnosti této smlouvy jsou smluvní strany povinny si vrátit veškeré poskytnuté dokumenty k provedení auditu mimo dokumentů, které je auditor povinen evidovat ve spisu auditora.
8. Obě smluvní strany se dohodly, že tato smlouva může být prolongována formou dodatku k této smlouvě o jeden rok, tzn. prolongována na poskytování poradenské a konzultační činnosti a vypracování zprávy o přezkoumání hospodaření klienta za rok 2016, a to na základě oznámení klienta, které klient doručí auditorovi a k uzavření dodatku dojde nejpozději do 15.5.2016 s tím, že cena bez DPH za poskytnuté služby nepřesáhne cenu sjednanou v čl. VII. odst. 1 této smlouvy.
9. Tato smlouva nabývá účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami.
10. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech, klient obdrží jeden a auditor rovněž jeden stejnopis.
11. Tato smlouva může být měněna a doplňována pouze písemně, formou číslovaných dodatků, které musí být odsouhlaseny a podepsány každou ze smluvních stran ve stejném počtu jako vlastní smlouva.
12. V případě, že některá ustanovení této smlouvy se stanou nevykonatelnými, neplatnými nebo neúčinnými, zůstává platnost a účinnost ostatních ustanovení této smlouvy zachována. Strany se zavazují nahradit takto neplatná nebo neúčinná ustanovení ustanoveními jejich povaze nejbližšími s přihlédnutím k vůli stran dle předmětu plnění podle této smlouvy.
13. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám, že tato smlouva byla před jejich podpisem jejich zástupci přečtena, že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně, srozumitelně, nikoliv v tísní nebo za nápadně nevýhodných podmínek.
14. Autentičnost této smlouvy stvrzují podpisy zástupců smluvních stran.
15. Klient dává svým podpisem písemný souhlas se zveřejněním obsahu smlouvy dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím.
16. Smluvní strany tímto výslovně souhlasí s tím, že tato smlouva může být bez jakéhokoliv omezení zveřejněna na oficiálních internetových stránkách Statutárního města Opavy (www.opava-city.cz). Souhlas se zveřejněním se týká i případných osobních údajů uvedených v této smlouvě, kdy je tento odstavec smluvními stranami brán jako souhlas se zpracováním osobních údajů ve smyslu zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a tedy Statutární město Opava má mimo jiné právo uchovávat a zveřejňovat osobní údaje v této smlouvě obsažené.
17. Tato smlouva byla schválena Radou Statutárního města Opavy dne 11.3.2015, usnesením č. 269/9 RM 15, písm. c).

V Opavě dne 25-03-2015

.....
za klienta Statutární město Opava

Bc. Martin Víteček
primátor



20/3.2015
V Brně dne

.....
za auditora HZ Brno spol. s r.o.

Ing. Zdeněk Řeřucha
jednatel