

## 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. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech (dále jen zákon o auditorech), uzavírají dále uvedené smluvní strany předmětnou smlouvu takto:

### Čl. I

#### Smluvní strany

1. Město Sokolov, Rokycanova 1929, Sokolov, IČ 00259586,  
jako zadavatel přezkoumání svého hospodaření auditorovi podle § 4 odst. 1 a 7 zákona o přezkoumávání hospodaření (dále jen „zadavatel“),  
jednající jménem Ing. Zdeňkem Berkou, starosty města, jako orgánem oprávněným vystupovat jménem zadavatele
2. Auditor Ing. Miroslav Gross, auditorské oprávnění KAČR č. 0997, se sídlem v Karlových Varech, Keřová 356/7, DIČ: CZ530210136  
jako vykonavatel přezkoumání hospodaření (dále jen „vykonavatel“), jednající svým jménem

### Čl. II

#### Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

- a) vykonání přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „územní celek“) a vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání hospodaření za fiskální roky 2012, 2013 a 2014 s náležitostmi podle zákona o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a ustanovení § 10 zákona o přezkoumání,
- 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 přezkoumání - viz příloha A, která je nedílnou součástí této smlouvy.

#### Čl. IV

##### **Hlediska přezkoumání hospodaření**

Předmět přezkoumání hospodaření se ověřuje 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, 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 v Sokolově.

Vykonavatel zahájí auditorské práce na dílčí fázi v prostorách zadavatele vždy nejpozději v říjnu běžného roku.

Vykonavatel předloží zadavateli požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před zahájením přezkoumání.

Vykonavatel zahájí auditorské práce na závěrečné fázi přezkoumání hospodaření v prostorách zadavatele v lednu roku následujícího po období prováděného přezkoumání hospodaření.

Zadavatel poskytne vykonavateli všechny nezbytné materiály a podklady včetně účetní závěrky sestavené v souladu s aktuálními právními předpisy České republiky, k vykonání přezkoumání hospodaření vždy do 20. 2. roku následujícího po období prováděného přezkoumání.

Smluvní strany se dohodly na zpracování písemného zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření určeného jen pro vnitřní potřebu zadavatele.

#### 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 ročního přezkoumání hospodaření je smluvně stanovena ve výši 97 000,-- Kč včetně veškerých vedlejších výdajů. K této ceně bude připočtena DPH ve výši platné sazby.

Způsob uhrazení ceny za vykonání přezkoumání hospodaření:

Záloha ve výši 50 000,-- Kč bude uhrazena vždy do 15. 12. roku za něž je prováděno přezkoumání hospodaření.

Zbývající úhrada bude provedena na základě vystaveného daňového dokladu do 15 dnů po předání zprávy.

## 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 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 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) projednat konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vypracované podle zákona o auditorech a podle ustanovení § 10 zákona o přezkoumání 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 hospodaření,
- 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.

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 31. 3. následujícího roku po období prováděného přezkoumání hospodaření.

Předpokladem dodržení termínu předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je předání všech požadovaných podkladů nejpozději 5 dnů před smluvně sjednaným termínem předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Čl. XI

**Závěrečná ustanovení**

Tato smlouva se uzavírá na období přezkoumání hospodaření fiskálního roku 2012, 2013 a 2014, to je od 1.9.2012 do 30.4.2015 a může být ujednáním smluvních stran prodloužena.

Smlouva je uzavřena okamžikem připojení podpisu druhé smluvní strany nebo okamžikem, kdy návrh smlouvy opatřený podpisem druhé smluvní strany obdrží navrhovatel smlouvy.

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.

Tuto smlouvu lze jednostranně kdykoliv vypovědět i bez udání důvodu. Výpověď musí být podána nejpozději šest měsíců před zahájením auditorské práce na dílčí fázi přezkoumání hospodaření běžného roku (viz. Čl V této smlouvy). Lhůta začíná běžet dnem prvního měsíce následujícího po měsíci, v němž byla výpověď doručena druhé smluvní straně.

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

V Sokolově dne 20. 4. 2012

V Karlových Varech dne 19. 4. 2012



Ing. Zdeněk Berka  
stárosta



Ing. Miroslav Gross  
auditor

