

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU č. 1807

(dále jen smlouva)

uzavřená ve smyslu § 1746, odst. 2 zákona č. 89 /2012 Sb., občanského zákoníku a zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech

mezi:

1. Statutární město Brno, Městská část Brno-jih

Mariánské náměstí 152/13, 617 00 Brno

IČO: 44992785, DIČ: CZ44992785

zastoupené **Ing. Zdeňkem Rotreklem**, starostou

dále jen **objednatel**

a

2. AUDIT – DANĚ, spol. s r. o.

registrovaná Komorou auditorů České republiky

jako firma oprávněná provádět auditorskou činnost, oprávn. č. 198

zapsaná u Krajského soudu v Brně, spis. značka C.22973

Vídeňská 89, 639 00 Brno

IČO: 64510727, DIČ: CZ64510727

zastoupená **Ing. Pavlou Dvořákovou**, jednatelkou

bankovní spojení KB Brno, č. ú. [REDACTED]

dále jen **auditor**

Článek I.

PŘEDMĚT SMLOUVY

1. Předmětem smlouvy jsou audity účetních závěrek k 31. 12. 2018 příspěvkových organizací
 - a) Základní škola Brno, Tuháčkova 25, příspěvková organizace,
 - b) Základní škola Brno, Bednářova 28, příspěvková organizace,
 - c) Koupaliště Brno-jih, Mariánské náměstí 13, příspěvková organizace,(dále také jen „audity“) sestavených v souladu s právními předpisy České republiky, zejména podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášky č. 410/2009 Sb. a Českých účetních standardů pro příspěvkové organizace ve znění platném pro rok 2018.
2. Výsledkem auditu každé v odst. 1 uvedené příspěvkové organizace bude:
 - a) zpracování zprávy auditora o ověření účetní závěrky za rok 2018,
 - b) zpracování dopisu auditora vedení objednatele, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných během auditu a doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.
3. Audity budou provedeny po ukončení roku 2018, a to podle harmonogramu v příloze č. 1, který je nedílnou součástí této smlouvy.

Článek II.

PRÁVA A POVINNOSTI STRAN

A. Způsob provedení auditu a povinnosti auditora

1. Audity budou provedeny v souladu se zákonem o auditorech č. 93/2009 Sb. a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit

(ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami a Etickým kodexem. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významnou nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Audit také zahrnuje posouzení použitých účetních metod a významných odhadů provedených vedením a dále zhodnocení vypovídací schopnosti účetní závěrky.

2. Vzhledem k výběrovému způsobu provedení auditu a jiným přirozeným omezením auditu spolu s přirozenými omezeními vnitřní kontroly, stále existuje riziko, že i některé významné nesprávnosti můžou zůstat neodhaleny.
3. Auditor projedná s pověřenými pracovníky příspěvkových organizací v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny k předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

B. Povinnosti objednatele a příspěvkových organizací

1. Za zpracování účetní závěrky k 31. 12. 2018 a její prezentaci je zodpovědné vedení příspěvkové organizace. Je také zodpovědné za adekvátní vedení účetních záznamů, provádění interní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku příspěvkové organizace.
2. Objednatel se zavazuje zajistit u příspěvkových organizací řádné a včasné předávání veškerých podkladů a součinnost potřebnou pro plnění předmětu smlouvy, informovat auditora neprodleně a v plném rozsahu o všech skutečnostech souvisejících s činností vymezenou touto smlouvou. V tom smyslu zejména:
 - a) přístup k účetním záznamům a dokumentům příspěvkových organizací za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných osob, o kterých auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné,
 - b) volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.
3. Porušení závazků objednatele uvedených v odst. 2 se považuje za vážné porušení povinností podle části VI. této smlouvy.
4. Příspěvkové organizace odpovídají za správnost a úplnost informací poskytnutých auditorovi. Auditor je, v souladu se standardy Komory auditorů ČR, oprávněn požadovat „Prohlášení vedení účetní jednotky k auditu“ jako uznání odpovědnosti účetní jednotky. Vedení příspěvkové organizace je takové prohlášení auditorovi povinno před ukončením auditu poskytnout.
5. Příspěvkové organizace zajistí získávání informací formou potvrzení od obchodních partnerů, zdravotních pojišťoven a bank podle požadavků auditora ve smyslu zákona o auditorech č. 93/2009 Sb.
6. Příspěvkové organizace poskytnou auditorovi materiální a technické vybavení pro výkon práce a umožní mu pořídit kopie auditovaných dokumentů v rozsahu, jaký uzná auditor za potřebný.
7. Objednatel se zavazuje, že v případě jakékoliv prezentace zprávy auditora bude tuto zprávu předkládat jako celek, nikoliv jenom samotný výrok auditora nebo jinou část zprávy.
8. V případě, že následující účetní období bude auditovat jiný auditor, objednatel souhlasí s tím, aby auditor poskytl informace a údaje nastupujícímu auditorovi.

C. Zpráva auditora

1. Auditor vydá zprávy o auditu účetních závěrek, ve kterých vyjádří svůj názor na auditované účetní závěrky příspěvkových organizací uvedených v článku I odst. 1.
2. Auditor uvede ve zprávě výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které významným (materiálním) způsobem zkreslují údaje v účetní závěrce nebo pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné (materiální) nedostatky.
3. Auditor má právo uvést ve své zprávě výhrady také při omezení rozsahu auditu, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce. Pokud by důsledky omezení rozsahu práce auditora byly natolik významné (materiální), že by auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty, odmítne vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.
4. Auditor je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikované nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou.

Článek III. ČAS PLNĚNÍ SMLOUVY

Audit účetních závěrek příspěvkových organizací bude probíhat po vzájemné dohodě a podle připojeného harmonogramu (příloha č. 1) tak, aby nejpozději do 31. března 2019 byly vydány zprávy auditora. Konečné verze zpráv a dopisy objednateli budou předány v elektronické podobě do jednoho týdne po projednání konceptů příslušných zpráv. Zprávy a dopisy objednateli v písemné podobě ve dvou vyhotoveních budou předány do sedmi dnů po ukončení auditu všech příspěvkových organizací.

Článek IV. CENA A ZPŮSOB PLACENÍ

1. Mezi smluvními stranami je sjednána cena ve výši 68 800,- (slovy šedesát_osm_tisíc_osm_set korun českých) bez DPH, k ceně bude připočtena DPH podle sazby platné v den ukončení prací.
2. Faktura je splatná do 21 kalendářních dnů od vystavení a bude vystavena po ukončení prací. Práce budou ukončeny dnem předání všech zpráv o auditu účetní závěrky objednateli v písemné nebo elektronické podobě.

Článek V. ZÁVAZEK MLČENLIVOSTI

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany a auditovaných příspěvkových organizací minimálně po dobu pěti let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které objednatel prohlásil za důvěrné, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy (při porušení závazku diskrétnosti má poškozená strana právo na náhradu škody).

Článek VI. PLATNOST SMLOUVY

Tato smlouva platí pro audity účetních závěrek specifikovaných v článku I. odst. 1 této smlouvy za rok 2018. V průběhu prací na auditu účetních závěrek je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy, a to písemně předem. V tomto případě má auditor nárok na úhradu již vynaložených nákladů. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

Článek VII. VŠEOBECNÁ USTANOVENÍ

1. Tuto smlouvu lze měnit a doplňovat jen na základě písemných, číslovaných a oprávněnými zástupci obou smluvních stran podepsaných dodatků k této smlouvě. Všechny dodatky, které budou označeny jako dodatky této smlouvy, jsou nedílnou součástí této smlouvy.
2. Smlouva je vyhotovena ve čtyřech stejnopisech, z nichž každá strana obdrží po dvou vyhotoveních.
3. Tato smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu oprávněnými zástupci obou smluvních stran, účinnosti dnem jejího zveřejnění v registru smluv ve smyslu zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů.
4. Nedílnou součástí smlouvy je Rámcový harmonogram prací na auditech účetních závěrek za rok – příloha č. 1.

Tato smlouva byla projednána a schválena na 94. zasedání RMČ Brno-jih dne 17. 1. 2018.

- 2 -02- 2019

V Brně dne

.....
Ing. Zdeněk Rotrekl,
Statutární město Brno
Městská část Brno-jih

.....
Ing. Pavla Dvořáková,
AUDIT – DANĚ, spol. s r.o.

Příloha č. 1:

Rámcový harmonogram prací na auditech účetních závěrek za rok 2018

1. Zástupci auditora bude v případě jeho žádosti umožněno zúčastnit se fyzických inventur majetku příspěvkové organizace nebo provést ověření dlouhodobého majetku na místě výběrovým způsobem.
2. Příspěvková organizace ve spolupráci s externím zpracovatelem účetnictví příspěvkové organizace předá doklady, sestavy a účetní závěrku za rok 2018 v období od 1. února 2019 do 15. února 2019 auditorovi v předem dohodnutém termínu.
3. Auditor ověří předložené podklady a zjištěné skutečnosti projedná se zástupcem příspěvkové organizace. Do 1 měsíce po předání účetní závěrky a dokladů bude projednán návrh dopisu auditora a koncept auditorské zprávy a zapůjčené doklady budou v tomto termínu vráceny.
4. Konečná elektronická verze zpráv auditora bude předána objednateli do jednoho týdne po projednání posledního konceptu a nejpozději do jednoho týdne od ukončení prací budou objednateli předány dopisy auditora.

- 2 -02- 2019

V Brně dne

.....
Ing. Zdeněk Rotrekl,
Statutární město Brno
Městská část Brno-jih

.....
Ing. Pavla Dvořáková,
AUDIT – DANĚ, spol. s r.o.