

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. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozd. předpisů (dále jen zákon o auditorech), uzavírají dále uvedené smluvní strany předmětnou smlouvu takto:

Čl. I**Smluvní strany**

1. Město Ostrov, Jáchymovská 1, Ostrov, IČ 00254843 jako zadavatel přezkoumání svého hospodaření auditorovi podle § 4 odst. 1 a 7 zákona o přezkoumávání hospodaření (dále jen „zadavatel“), jednající jménem Ing. Josefem Železným, starostou města, jako orgán oprávněný 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:

vykonání přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „územní celek“) a vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání za rok končící 31. prosincem 2017 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.

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 přezkoumávání hospodaření – viz příloha A, která je nedílnou součástí této smlouvy.

Čl. IV**Hlediska přezkoumání hospodaření**

Předmět přezkoumání hospodaření se ověřuje z hlediska:

dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,

souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,

dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití, 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 a 10 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 Ostrově.

Vykonavatel zahájí auditorské práce na dílčí fázi v prostorách zadavatele v měsíci listopadu 2017. Vykonavatel předloží zadavateli požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem.

Vykonavatel zahájí auditorské práce na závěrečné fázi přezkoumání hospodaření v prostorách zadavatele v lednu 2018. Vykonavatel předloží zadavateli požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před zahájením prací.

Zadavatel poskytne vykonavateli všechny nezbytné materiály a podklady včetně účetní závěrky k 31. prosinci 2017, sestavené v souladu s právními předpisy České republiky, k vykonání přezkoumání hospodaření do 15. 3. 2018.

Smluvní strany se dohodly na zpracování písemného zápisu z dílčího přezkoumání 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 přezkoumávání hospodaření – viz příloha C, která je nedílnou součástí této smlouvy.

Čl. VII

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření a způsob jejího uhrazení

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření je smluvně stanovena ve výši 73 000,-- Kč. Cena zahrnuje veškeré vedlejší výdaje. K ceně bude připočtena DPH ve výši platné sazby.

Způsob uhrazení ceny za vykonání přezkoumání hospodaření:

Cena bude uhrazena na základě daňového dokladu vystaveného ke dni předání zprávy o přezkoumání se splatností do 15 dnů.

Čl. VIII

Smluvní povinnosti zadavatele

Zadavatel je odpovědný za všechny předložené dokumenty a zavazuje se předložit a poskytnout pro přezkoumání hospodaření následující:

uzavřenou a vyhodnocenou inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni;

zpracovanou účetní závěrku, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu; finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění

rozpočtu); 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); 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 zavazuje zejména:

konat sjednané práce odborně, kvalitně a přesně, a za předpokladu včasného dodání odůvodněně požadovaných podkladů ukončit tyto práce v dohodnutých lhůtách,

řídít se při výkonu sjednané práce příslušnými právními předpisy a auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů České republiky,

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,

projednat konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vypracované podle zákona o auditorech a podle ustanovení § 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 hospodaření.

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 19. 3. 2018.

Předpokladem dodržení termínu předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je předání všech požadovaných podkladů nejpozději 10 dnů před smluvně sjednaným termínem předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Čl. XI

Závěrečná ustanovení

Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do 19. 3. 2018 a nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami. Může být ujednáním smluvních stran prodloužena.

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.

Smlouva se vyhotovuje ve třech stejnopisech, z nichž každý má povahu originálu. Přičemž dva stejnopisy obdrží zadavatel a jeden stejnopis obdrží vykonavatel.

V Ostrově dne 20. 10. 2017

Ing. Josef Železný
starosta města



Ing. Miroslav Gross
auditor

