

## Smlouva o kontrolní činnosti

číslo O1001-18

uzavřená dle ust. § 2652 a násl. zák. č. 89/2012 Sb. občanského zákoníku

(dále je „OZ“)

mezi těmito smluvními stranami:

1) Objednatel:

**Město Lipník nad Bečvou,**

IČ: 00301493

DIČ: CZ00301493

se sídlem Náměstí T. G. Masaryka 89, 751 31 Lipník nad Bečvou

zastoupeno starostou Ing. Miloslavem Příkrylem

(dále také jen jako „objednatel“)

a

2) Kontrolorem:

**FSG Finaudit, s.r.o.,**

auditorská společnost, č. oprávnění KAČR 154,

IČ: 619 47 407,

DIČ: CZ61947407,

se sídlem Třída Svobody 645/2, 772 00 Olomouc,

zapsaná v OR vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 12983,

zastoupena Ing. Jakubem Šteinfeldem, jednatelem a auditorem, č. oprávnění KAČR 2014

(dále také jen jako „kontrolor“)

následovně:



Př

**I. Předmět smlouvy**

1. Kontrolor se touto smlouvou zavazuje pro potřeby objednatele poskytnout auditorské služby spočívající v provedení veřejnosprávní kontroly za dále uvedené účetní období dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole a dle souvisejících právních předpisů, a to u účetních jednotek definovaných touto smlouvou (dále jen „Kontrola“)
2. Objednatel se zavazuje za Kontrolu zaplatit kontrolorovi odměnu dále sjednanou.
3. Účetní jednotkou se pro účely této smlouvy rozumí:
  - a) město Lipník nad Bečvou, IČ: 00301493  
se sídlem Městského úřadu Lipník nad Bečvou nám. T. G. Masaryka 89/11, 751 31 Lipník nad Bečvou
  - b) Mateřská škola Lipník nad Bečvou, okres Přerov, p. o., IČ: 71011862  
Na Zelince 1185/4, 751 31 Lipník nad Bečvou
  - c) Základní a mateřská škola Lipník nad Bečvou, ulice Hranická 511, p. o., IČ: 44940351  
Hranická 511/45, 751 31 Lipník nad Bečvou
  - d) Základní škola Lipník nad Bečvou, ulice Osecká 315, okres Přerov, p. o., IČ: 44940343  
Osecká 315/30, 751 31 Lipník nad Bečvou
  - e) Základní škola a mateřská škola Loučka, p. o., IČ: 71009744  
Loučka 32, 751 31 Lipník nad Bečvou
  - f) Gymnázium, Lipník nad Bečvou, Komenského sady 62, p. o., IČ: 63701219  
Komenského sady 62/2, 751 31 Lipník nad Bečvou
  - g) Středisko volného času Lipník nad Bečvou, p. o., IČ: 49558595  
Komenského sady 1334, 751 31 Lipník nad Bečvou
  - h) Sociální služby Lipník nad Bečvou, p. o., IČ: 49559044  
Souhradní 1393, 751 31 Lipník nad Bečvou
  - i) Technické služby Lipník nad Bečvou, p. o., IČ: 00097811  
Za porážkou 1142/27, 751 31 Lipník nad Bečvou
  - j) Městská knihovna Lipník nad Bečvou, p. o., IČ: 70866341  
nám. T. G. Masaryka 11, 751 31 Lipník nad Bečvou
4. Kontrolor je při provádění Kontroly vázán právními předpisy České republiky, zejména příslušnými ustanoveními ZoA, ZoU, Mezinárodními auditorskými standardy a profesními předpisy, vydanými Komorou auditorů ČR (zejména auditorské směrnice a etický kodex), platnými a účinnými v době výkonu kontrolní činnosti podle této smlouvy.
5. Kontrolor:
  - a) zaznamená a předá svá zjištění jako součást Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly (dále jen „Protokol“)
  - b) vyhotoví Roční zprávu o výsledcích finančních kontrol dle ustanovení § 32 odst. 3 vyhlášky č. 416/2004 Sb. (dále jen „Roční zpráva“)

**II. Rozsah Kontroly**



1. Obsahem kontrolní činnosti v účetní jednotce je:
  - a) kontrola dodržování právních předpisů platných pro účtování územních samosprávných celků a příspěvkových organizací zřízených ÚSC;
  - b) kontrola dodržování zákona o finanční kontrole včetně prováděcí vyhlášky, zejména s ohledem na efektivitu, účelnost a hospodárnost rozhodovacích procesů;
  - c) kontrola dodržování aktuálních vnitropodnikových směrnic účetní jednotky a platných nařízení zřizovatele;
  - d) kontrola nastavení systému k odstraňování zjištěných nedostatků;
  - e) posouzení systému plánování kontrol;
  - f) posouzení účinnosti přijatých opatření k odstranění nedostatků;
  - g) posouzení stanovených postupů pro minimalizaci rizik (směrnice, řády, nařízení apod.);
2. Cílem kontrolní činnosti v účetní jednotce je zejména:
  - a) identifikace chyb;
  - b) identifikace rizik;
  - c) posouzení hospodárnosti, efektivnosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému;
3. Kontrolor, uzná-li to za vhodné, předá objednateli v průběhu provádění Kontroly samostatná písemná plnění. Po ukončení kontroly u účetní jednotky zpracuje kontrolor Závěrečnou zprávu a Roční zprávu dle čl. I.5 smlouvy a tyto předá objednateli do 14 dnů od obdržení posledních vyžádaných informací od objednatele.

### III. Odměna

1. Na základě výslovné dohody smluvních stran činí odměnu kontrolora za Kontrolu dle této smlouvy částka ve výši **115.000,- Kč** bez DPH (slovy sedmdesát pět tisíc korun českých).
2. Odměna ujednaná v odst. 1. tohoto článku smlouvy je uvedena bez DPH. K vyúčtované odměně bude připočtena DPH v aktuálně platné výši; dnem uskutečnění zdanitelného plnění je den ukončení kontroly a předání Protokolu a Roční zprávy.
3. Odměnu kontrolor vyúčtuje po dokončení Kontroly a předání Protokolu a Roční zprávy řádným daňovým dokladem se splatností 14 dnů od vystavení.
4. Kontrolor nemá nárok na zaplacení jakýchkoliv nákladů spojených s Kontrolou, nebude-li pro konkrétní případ smluvními stranami dohodnuto jinak.
5. V případě prodlení objednatele se zaplacením odměny je kontrolor oprávněn požadovat zaplacení a objednatel je povinen zaplatit tímto sjednanou smluvní pokutu ve výši 0,05% dlužné částky za každý i započatý den prodlení.
6. Platí za dohodnuté, že případné odmítnutí dokončit Kontrolu pro okolnosti ležící na straně objednatele, nemá za následek zánik povinnosti objednatele zaplatit dohodnutou odměnu dle této smlouvy.

### IV. Povinnosti a odpovědnost kontrolora, vztah ke třetím osobám



1. Kontrolor je povinen provádět kontrolní činnost v souladu s právními předpisy České republiky, Mezinárodními auditorskými standardy a profesními předpisy, vydanými Komorou auditorů ČR.
2. Kontrolor je povinen kontrolní činnost dle této smlouvy vykonávat nestranně při respektování povinnosti nezávislosti na klientovi a s vynaložením plné odborné péče, při zachování efektivitě a úspornosti jeho činnosti. Kontrolor je oprávněn odmítnout požadavky nebo návrhy, které směřují k ovlivnění nestrannosti jeho kontroly a zkreslení výsledku kontroly.
3. Kontrolor má povinnost mlčenlivosti o všech skutečnostech, o kterých se dozví v souvislosti s výkonem své činnosti pro objednatele, a tyto nesmí využít ke svému prospěchu ani ku prospěchu třetích osob. Tyto povinnosti má i asistent kontrolora, zaměstnanci kontrolora a externí specialisté podílející se na provádění kontrolních činností dle této smlouvy. Kontrolor není oprávněn poskytnout žádné údaje a informace o vnitřních poměrech účetní jednotky třetí osobě bez předchozího písemného svolení objednatele, s výjimkou případu, kdy mu oznamovací povinnost ukládá zákon.
4. Kontrolor odpovídá objednateli za škodu, způsobenou porušením povinností stanovených touto smlouvou či porušením právních předpisů, dle kterých je povinen postupovat při kontrole a své činnosti. Kontrolor se této odpovědnosti zproští, prokáže-li, že vynaložil veškerou péči, kterou lze rozumně požadovat, aby ke škodě nedošlo. Strany výslovně vylučují použití ustanovení § 2660 a § 2661 OZ.
5. Činnost kontrolora podle této smlouvy se nedotýká právních poměrů mezi objednatelem a třetími osobami.

#### **V. Povinnosti objednatele**

1. Objednatel je povinen poskytnout a připravit kontrolorovi veškeré jím požadované podklady, doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení potřebné k řádnému provedení kontroly.
2. Objednatel je povinen bez zbytečného odkladu po vstoupení smlouvy v účinnost seznámit kontrolora s organizační strukturou účetní jednotky, vymezením působnosti jednotlivých útvarů a pravomocí jejich vedoucích.
3. Objednatel je povinen kontrolora neprodleně informovat o změnách vztahujících se ke kontrolovaným údajům.

#### **VI. Odpovědnost objednatele**

1. Objednatel odpovídá za věcnou a obsahovou správnost a úplnost údajů a informací poskytovaných kontrolorovi při plnění této smlouvy.
2. Objednatel odpovídá za vedení účetnictví naplněním jeho povinností uložených zákony, prováděcími vyhláškami a českými účetními standardy. Objednatel dále odpovídá zejména za výběr a aplikaci účetních metod, za průběžné vytváření účetních dokladů resp. účetních záznamů a účetních zápisů do účetních knih včetně jejich archivace, za provádění vnitřní kontroly v účetní jednotce na základě objednatel vydaných vnitřních předpisů a za ochranu aktiv účetní jednotky. Tato odpovědnost není dotčena provedením kontroly.
3. Pokud pro vedení účetnictví je používáno počítačů resp. programů pro vedení účetnictví (dále jen technických prostředků) odpovídá objednatel za takovou jejich aplikaci, aby byly splněny požadavky ZoU



na obsah a průkaznost účetního záznamu a způsob převodu účetních záznamů z jedné formy do druhé (písemné x technické) včetně zabezpečení přenosu účetních záznamů z hlediska jejich ochrany před zneužitím, poškozením, zničením, neoprávněnou změnou či přístupem k nim, ztrátou nebo odcizením.

- Objednatel je oprávněn publikovat všechny zprávy kontrolora pouze v kompletní a v nezměněné podobě.

#### **VII. Omezení činnosti kontrolora**

Zjistí-li kontrolor během trvání této smlouvy, že existují omezení jeho činnosti, např. požadavek objednatele neprovádět kontroly a ověření, které kontrolor považuje za nezbytné, nedostatečnost nebo vadnost účetních záznamů, rozpor s vedením účetní jednotky nebo jiné významné skutečnosti závislé na budoucích událostech apod., je kontrolor oprávněn ukončit kontrolní činnost a popsat tyto skutečnosti v Závěrečné zprávě.

#### **VIII. Doba trvání smlouvy, čas a místo plnění kontrolora**

- Tato smlouva se uzavírá na dobu **určitou**, a to do doby úplného provedení Kontroly kontrolorem a předání Protokolu a Roční zprávy, nejpozději však do **15.02.2019.**
- Tuto smlouvu lze ukončit vzájemnou dohodou. Dohoda o ukončení této smlouvy musí obsahovat ujednání o vzájemném vypořádání účastníků této smlouvy.
- Po uzavření této smlouvy je objednatel oprávněn odstoupit od této smlouvy výlučně z důvodů, že kontrolor neprovádí Kontrolu v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy nebo etickým kodexem; rozdílnost názorů na účetní řešení nebo kontrolní postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu.
- Po uzavření této smlouvy je kontrolor oprávněn odstoupit od této smlouvy výlučně z důvodu ohrožení jeho nezávislosti při kontrolní činnosti ve smyslu ustanovení § 14 ZoA.
- Místem výkonu kontrolní činnosti dle této smlouvy je sídlo kontrolovaných účetních jednotek a všech jejich organizačních složek, jako i všechna jejich pracoviště podílející se na tvorbě, vedení a zpracování údajů a informací vstupujících do účetnictví účetních jednotek.

#### **IX. Ostatní ujednání**

- Objednatel tímto bere na vědomí, že kontrolor je pojištěn pro případnou škodu, jež by vznikla jeho činností objednateli, a to pojistnou smlouvou s Českou podnikatelskou pojišťovnou, a. s., Vienna Insurance Group, č. 0015366987, s limitem pojistného plnění 100.000.000,- Kč pro odpovědnost za škodu způsobenou v souvislosti s výkonem auditorské činnosti.
- Vztahy mezi smluvními stranami výslovně neupravené touto smlouvou, tak jako smlouva samotná, se řídí dle výslovné dohody smluvních stran českým právním řádem, a to příslušnými ustanoveními zák. č. 89/2012 Sb. občanského zákoníku a popřípadě i dalšími obecně závaznými právními předpisy.
- Smluvní strany se dohodly, že ve smyslu ust. § 630 OZ se prodlužuje promlčecí doba každého práva kontrolora z této smlouvy na dobu 10 let ode dne, kdy právo mohlo být uplatněno poprvé.



4. Smluvní strany tímto vylučují možnost postoupení této smlouvy třetí osobě.
5. Na požádání objednatele vystaví kontrolor k uhrazené odměně, nákladům či jejich části kvitanci o zaplacení. Ustanovení § 1949 odst. 1 OZ se neuplatní, tedy bude-li vydána kvitance na úhradu jistiny odměny, nemá se za to, že bylo uhrazeno i příslušenství jistiny odměny, pokud na něj kontrolorovi vznikl nárok v důsledku prodlžení objednatele. Pro účely této smlouvy vylučují smluvní strany působnost ustanovení § 1950 OZ; předloží-li objednatel (dlužník) kvitanci na později splatnou odměnu či náklady nemá se za to, že bylo splněno též to, co bylo splatné dříve.
6. Vydá-li k zajištění odměny objednatel pro kontrolora dlužní úpis (uznání dluhu), je kontrolor povinen dlužní úpis vrátit objednateli při splnění dluhu z této smlouvy, tj. při zaplacení odměny; částečné zaplacení odměny kontrolor vždy na dlužní úpis vyznačí nebo vydá objednateli potvrzení, že dlužní úpis pozbyl platnosti v rozsahu, v němž byl dluh splněn. Ustanovení § 1952 odst. 2 OZ se nepoužije, tedy obdrží-li objednatel dlužní úpis bez kvitance, nemá se za to, že byl dluh splněn.
7. Objednatel tímto na sebe přebírá nebezpečí změny okolností ve smyslu ustanovení § 1765 OZ a není tak oprávněn domáhat se vůči kontrolorovi obnovy jednání o smlouvě při změně okolností tak podstatných, že změna založí v právech a povinnostech smluvních stran zvlášť hrubý nepoměrně znevýhodněním objednatele.

#### **X. Závěrečná ustanovení**

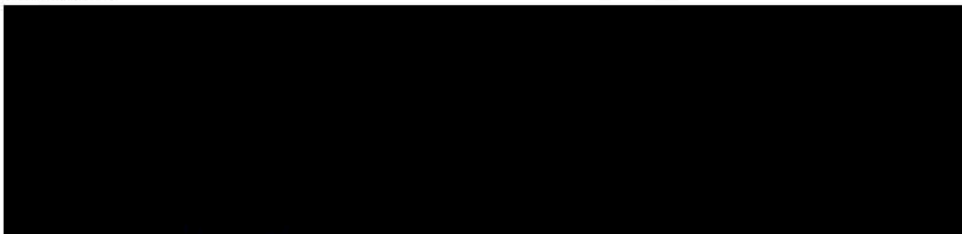
1. Je-li nebo stane-li se některé ustanovení této smlouvy neplatné či neúčinné, zůstávají ostatní ustanovení této smlouvy platná a účinná. Namísto neplatného či neúčinného ustanovení se použijí ustanovení obecně závazných právních předpisů upravujících otázku vzájemného vztahu smluvních stran. Strany se pak zavazují upravit svůj vztah přijetím jiného ustanovení, které svým obsahem nejlépe odpovídá záměru ustanovení neplatného, resp. neúčinného.
2. Změny této smlouvy lze provádět pouze formou dodatků v písemné formě. Dodatky musí být podepsány oběma smluvními stranami a budou číslovány po sobě jdoucí vzestupnou řadou. Každý Dodatek k této smlouvě nabude účinnosti dnem jeho podpisu oběma smluvními stranami, nebude-li v něm uvedena pozdější účinnost.
3. Smluvní strany prohlašují, že tuto smlouvu sepsali ze své svobodné a vážné vůle, prostě omylu, obsah smlouvy si přečetli, rozumí mu a jsou s ním srozuměni, na důkaz čehož níže připojují své vlastnoruční podpisy.
4. Smlouva je sepsána ve dvou vyhotoveních s platností originálu, přičemž každá smluvní strana obdrží po jednom vyhotovení.
5. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami.

V Lipníku nad Bečvou dne ..... 29.6. ..... 2018



Objednatel

Auditor



Město Lipník nad Bečvou  
Ing. Milošlav Přikryl  
starosta

FSG Finaudit, s.r.o.  
Ing. Jakub Šteinfeld  
jednatel

