

ING. MILENA LAKOMÁ , AUDITORKA , OPRÁVNĚNÍ Č.1231

=====

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 přezkoumání ) a podle § 2 písm. b) zákona č.93/2009 Sb. o auditorech a o změně některých zákonů , ve znění pozdějších předpisů ( dále jen zákon o auditorech ) uzavírají dále uvedené strany

## **SMLOUVU O VYKONÁNÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

### **ČI.I**

#### **Smluvní strany**

##### **1. Město Kroměříž**

Sídlem v Kroměříži, Velké náměstí 115

Jako zadavatel přezkoumání svého hospodaření auditorovi podle § 4 odst.1 a 7 zákona č.420/2004 ( dále jen zadavatel )

Zastoupená Mgr. Jaroslavem Němcem, starostou , jako orgánem oprávněným vystupovat jménem obce

##### **2. Audítorka Ing. Milena Lakomá , zapsána v seznamu Komory auditorů pod č. 1231**

Sídlem ve Zlíně ,Dolečky 539

Jako vykonavatel přezkoumání hospodaření

### **ČI.II**

#### **Předmět smlouvy**

Předmětem smlouvy je :

a) výkon přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí ( dále jen územní celek ) a vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání hospodaření za rok končící 31.prosincem 2016 s náležitostmi podle zákona o auditorech , auditorského standardu č. 52 dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a ustanovení §10 zákona o přezkoumání ,

b) případné 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 Města Kroměříž za rok 2016 podle §2 odst.1 a oblasti uvedené v odst. 2 zákona 420/2004 Sb. - viz příloha A, která je nedílnou součástí této smlouvy.

### Čl.IV

#### Hlediska přezkoumání

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 jsou uvedeny v příloze B , která je nedílnou součástí této smlouvy.

### Čl.V

#### Způsob,místo a čas výkonu přezkoumání

Způsob výkonu přezkoumání 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 o přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření se vykonává na základě dokladů předložených obcí podle požadavků auditorky a podle ověření skutečného stavu věci. Auditorka požádá o předložení těchto dokladů nejpozději 14 dnů před zahájením přezkoumání.

Místem výkonu přezkoumání je Městský úřad Kroměříž.

Vykonavatel zahájí auditorské práce na dílčí fázi v prostorách zadavatele před skončením roku 2016. Přesný termín bude dohodnut písemně. Vykonavatel předloží zadavateli požadavky na základní informace nejpozději 14 dní před dohodnutým dnem.

Vykonavatel zahájí práce na závěrečné fázi přezkoumání hospodaření v prostorách zadavatele v den , který bude dohodnut písemně. Vykonavatel předloží zadavateli požadavky na základní informace nejpozději 14 dní před dohodnutým dnem.

Zadavatel poskytne vykonavateli všechny nezbytné materiály a podklady včetně účetní závěrky k 31.prosinci 2016 , sestavené v souladu s právními předpisy České republiky , k vykonání přezkoumání hospodaření do termínu , který byl písemně dohodnut.

Smluvní strany se dohodly , že bude zpracován písemný zápis z dílčího přezkoumání hospodaření , který bude určen pouze 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 ustanoveními § 10 zákona o přezkoumání – viz příloha C , která je nedílnou součástí této smlouvy.

## Čl. VII

### Cena za vykonání přezkoumání

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření Města Kroměříž za rok 2016 je smluvně stanovena ve výši 68 000,- Kč a to jako celková cena.

Faktury vystavené vykonavatelem podle této smlouvy budou splatné do 14 dnů ode dne jejich vystavení. V případě , že zadavatel nezaplatí řádně a včas některou z vystavených faktur , vyhrazuje si vykonavatel právo přerušit práce až do úplného zaplacení s tím , že o dobu prodlení zadavatele s placením se prodlouží termíny pro provedení činností vykonavatelem podle této smlouvy.

Práce poskytnuté auditorkou nad rámec této smlouvy jsou ohodnoceny částkou 1 000,- Kč za 1 hodinu.

## 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 pro hodnocení plnění rozpočtu
4. po dobu platnosti smlouvy vytvořit podmínky k naplnění jejího účelu a v jejich rámci vyhovět oprávněným požadavkům auditorky 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

Dále se zavazuje uhradit platby za poskytnutí auditorské služby na základě vystavených faktur ve lhůtě její splatnosti a v případě prodlení uhradit též penále ve výši 0,05 % za každý den prodlení.

## Čl.IX

### Smluvní povinnosti vykonavatele

Vykonavatel se zavazuje po dobu platnosti smlouvy vykonávat přezkoumání hospodaření. Podle příslušných právních předpisů a v souladu s jejich ustanoveními se vykonavatel 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 byly shromážděny dostatečné a vhodné důkazní informace . na jejichž základě bude možné poskytnout omezené ujištění o přezkoumávaném hospodaření, při tom je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o obci 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 se starostou obce a předat v dohodnuté lhůtě dva stejnopisy této zprávy včetně přehledu dokladů a písemností , které byly předmětem přezkoumání
- e) zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech , zjištěných v souvislosti s výkonem přezkoumání , mlčenlivost se vztahuje i na osoby , které se případně na přezkoumání podílely

## Čl.X

Termín předání zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření

Termín předání zprávy bude sjednán písemně nejpozději do 31.12.2016 .

Předpokladem dodržení termínu předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je předání všech požadovaných podkladů v termínech určených vykonavatelem.

## Čl. XI

### Sankční ustanovení

V případě porušení povinností vykonavatele ukončit práce v dohodnutých lhůtách nebo v případě jednostranného odstoupení od smlouvy ze strany auditorky se auditorka zavazuje zaplatit smluvní pokutu ve výši 30 000,- Kč.

V případě porušení smluvních povinností obce poskytnout včas požadované podklady nebo v případě jednostranného odstoupení od smlouvy ze strany zadavatele se tento zavazuje zaplatit smluvní pokutu ve výši 30 000,- Kč.

Je-li prodlení s poskytnutím odůvodněně požadovaných podkladů delší než 7 dnů po zahájení přezkoumání , prodlužuje se lhůta pro předání zprávy o výsledku

přezkoumání hospodaření o počet těchto dnů , který není chápán jako porušení povinností auditorky podle prvního odstavce tohoto článku.

## Čl.XII

### Závěrečná ustanovení

Tato smlouva se uzavírá na přezkoumávané období od 1.1.2016 do 31.12.2016 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 smlouvy platnosti.

Smlouva může být měněna a doplňována jen písemně a musí být potvrzena podpisy obou stran. Tyto dodatky tvoří nedílnou součást smlouvy.

Odstoupit od smlouvy může smluvní strana , pokud druhá strana nebude plnit smluvní povinnosti.

Smlouva se vyhotovuje ve dvou rovnocenných stejnopisech , přičemž jeden stejnopis obdrží obec a jeden stejnopis obdrží auditorka.

Vyhotoveno ve Zlíně 10.května 2016

Podepsáno v ..... dne .....

Auditorka .....

Podepsáno v ..... dne .....

Starosta .....

## PŘÍLOHA A

Údaje o ročním hospodaření obce podle § 2 odst.1 a oblasti podle odst. 2 zákona o přezkoumání

Předmětem přezkoumání jsou následující údaje :

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti obce
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma či více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky za zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu , k rozpočtům krajů , k rozpočtům obcí, ke státním fondům a dalším osobám

Předmětem přezkoumání je dále :

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu , s nímž hospodaří územní celek
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek , s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního předpisu
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- h) účetnictví vedené územním celkem

## PŘÍLOHA B

Přehled právních předpisů , s nimiž auditorka při přezkoumání hospodaření ověří soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditorka posuzuje soulad nejméně s následujícími předpisy , popř. jejich vybranými ustanoveními

- zákon č.420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška č.449/2009 Sb. o způsobu , termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu , rozpočtu státních fondů , rozpočtu územních samosprávných celků , rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtu Regionálních rad regionů soudržnosti , ve znění pozdějších předpisů , která provádí některá ustanovení zákona č.218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů ( rozpočtová pravidla )
- zákon 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů , ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška č.323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě , ve znění pozdějších předpisů
- zákon č.563/1991 Sb. o účetnictví , ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška č.410/2009 Sb. kterou se provádějí některá ustanovení zákona č.563/1991 Sb. pro vybrané účetní jednotky
- vyhláška č.383/2009 Sb. o účetních záznamech v technické formě va vybraných účetních jednotkách a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky , které vedou účetnictví podle vyhlášky č.410/2009 Sb.
- zákon č.128/2000 Sb. o obcích ve znění pozdějších předpisů
- zákon č.137/2006 Sb. o veřejných zakázkách ve znění pozdějších předpisů
- zákon č.243/2000 Sb. o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům ve znění pozdějších předpisů
- zákon č.248/2000 Sb. o podpoře regionálního rozvoje
- nařízení vlády č.564/2006 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů provádějící některá ustanovení zákona č.262/2006 Sb. zákoník práce

## **PŘÍLOHA C**

### **Obsahové náležitosti zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření podle auditorského standardu č.52 a ustanovení ů 10 odst. 2 až 5 zákona o přezkoumání**

Jedná se zejména o :

- a) název zprávy o přezkoumání hospodaření
- b) adresát
- c) název přezkoumávaného územního celku
- d) rok , za který bylo přezkoumání provedeno
- e) označení osob ,provádějících přezkoumání
- f) místo přezkoumání
- g) období , ve kterém přezkoumání probíhalo
- h) popis předmětu přezkoumání
- i) popis hledisek přezkoumání
- j) výčet právních předpisů použitých auditorem pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy
- k) definování odpovědnosti územního celku
- l) definování odpovědnosti auditorky
- m) rámcový rozsah prací
- n) závěr z přezkoumání hospodaření podle ISAE 3000
- o) závěr z přezkoumání hospodaření musí obsahovat vyjádření , zda
  - I. nebyly zjištěny chyby a nedostatky
  - II. byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)  
zákona o přezkoumání
  - III. byly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. c) spočívající
    - 1. v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
    - 2. v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví
    - 3. v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy
    - 4. v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku
    - 5. v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo přezkoumání za předcházející roky
    - 6. v nevytvoření podmínek pro přezkoumávání



#### IV. další povinné náležitosti

1. upozornění na případná rizika , která lze dovodit ze zjištění podle písm. p) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření v budoucnosti
  2. uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku
- p) popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností , stanovených zvláštními právními předpisy nebo jiných hledisek přezkoumání , která nebyla dodržena
- q) označení dokladů a jiných materiálů , využitých při přezkoumání hospodaření
- r) označení první činnosti auditorky na ověřovací zakázce a den provedení
- s) označení poslední činnosti auditorky na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení
- t) datum vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření
- u) jméno a číslo oprávnění auditorky
- v) podpis auditorky, datum projednání zprávy s odpovědnou stranou
- w) datum předání zprávy
- x) povinnou přílohou zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření je i stanovisko podle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumání , pokud bylo auditorce doručeno

## PŘÍLOHA D

### Oprávněné požadavky auditorky

Podle ustanovení § 21 odst. 2 zákona o auditorech má auditor právo , aby mu zadavatel poskytl veškeré jím požadované doklady písemnosti , dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému poskytnutí auditorských služeb.

Jedná se zejména o :

- a) předložení účetní závěrky sestavené podle českých předpisů v originálním exempláři v českém jazyce , podepsané statutárním orgánem územního celku
- b) předložení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu
- c) zajištění přístupu k účetním knihám , písemnostem a dokumentům , včetně mzdové dokumentace , k zápisům z jednání a usnesením volených orgánů, k zápisům výborů a komisí za jakékoli období a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků. Auditorka je oprávněna si vyžádat písemné pověření o přístupu k informacím , vedeným o obci u bank , právníků a finančních úřadů
- d) umožnění přístupu do veškerých prostor a veškerému majetku zadavatele
- e) umožnění účasti auditorky při inventarizaci majetku a závazků
- f) poskytnutí „ Prohlášení vedení“ na žádost auditorky , potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky zadavatele , podepsané orgánem oprávněným jednat za zadavatele
- g) informování auditorky o výsledcích svého posouzení rizika vztahujícího se k možné existenci podvodu a o všech významných zjištěných podvodech týkajících se zadavatele , s možným dopadem na předmět přezkoumání hospodaření či podezření na takové podvody
- h) ujištění o nezveřejnění informací ze strany auditorky , které předtím nebyly ověřeny způsobem , který by jejich uživatele mohl uvést v omyl , že vykonavatelem ověřeny byly.