

## MATERIÁL PRO RADU MĚSTA Č. 45

DNE: 1. 6. 2020

JEDNACÍ ČÍSLO: 699/2020/OF

**NÁZEV:**

**Dohoda o přezkoumání hospodaření města na rok 2020**

**ANOTACE:** *Schválení Dohody o rozsahu plnění auditora a výši odměny za přezkoumání hospodaření města na rok 2020*

**NÁVRH USNESENÍ:**

***RM po projednání schvaluje Dohodu o rozsahu plnění auditora a výši odměny mezi městem Žďár nad Sázavou a FSG Finaudit, s. r. o., IČO 61947407, se sídlem tř. Svobody 645/2, 779 00 Olomouc na rok 2020***

Starosta města:	Místostarosta města:	Místostarostka města:
Tajemník MěÚ, Úsek tajemníka a správy MěÚ:	Odbor majetkoprávní:	Odbor komunálních služeb:
Odbor finanční:	Odbor dopravy:	Odbor rozvoje a územního plánování:
Odbor stavební:	Odbor školství, kultury, sportu a marketingu:	Odbor sociální:
Odbor občansko-správní a OŽÚ:	Odbor životního prostředí:	Oddělení informatiky:
Odd. fin. kontroly a inter. auditu:	Odd. projektů:	Krizové řízení:
Městská policie:	Regionální muzeum:	Technická správa budov města:
<b>Zpracoval: OF</b>	<b>Předkládá: OF</b>	

**Název materiálu: Dohoda o přezkoumání hospodaření města na rok 2020**

Počet stran: 14

Počet příloh: 2

Příloha č. 1 – Smlouva o kontrolní činnosti č. P1006-14

Příloha č. 2 – Dohoda o rozsahu plnění auditora a výši odměny uzavřená ve smyslu Smlouvy o auditorské činnosti č. P1006-14

**Popis**

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC ukládá kontrolu údajů o ročním hospodaření ÚSC, tvořící součást závěrečného účtu podle ustanovení zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtovém hospodaření územních rozpočtů.

V roce 2014 byla po výběrovém řízení usn.RM čj. 1299/2014/OF ze dne 9. 6. 2014 vybrána pro přezkoumání hospodaření ÚSC firma **FSG Finaudit, s. r. o., IČO 61947407, se sídlem tř.**

**Svobody 645/2, 779 00 Olomouc na rok 2020.**

Na základě schválené smlouvy je dosud každoročně uzavírána Dohoda o rozsahu plnění auditora a výši odměny – viz příloha č. 2.

Odměna auditorovi je od roku 2014 v nezměněné výši a činí 157.300 Kč vč. DPH.

		Kč	Kč
17.12.2014	průběžný audit a dílčí přezkoumání 2014		60 500,00
11.05.2015	přezkum hospodaření + audit účet závěrky 2014	<b>157 300,00</b>	96 800,00
25.04.2016	přezkum hospodaření + audit účet závěrky 2015	<b>157 300,00</b>	157 300,00
21.12.2016	dílčí přezkum za rok 2016		60 500,00
10.04.2017	přezkum hospodaření + audit účet závěrky 2016	<b>157 300,00</b>	96 800,00
12.12.2017	dílčí přezkum za rok 2017		60 500,00
07.05.2018	přezkum hospodaření + audit účet závěrky 2017	<b>157 300,00</b>	96 800,00
14.11.2018	dílčí přezkum za rok 2018		60 500,00
30.04.2019	přezkum hospodaření + audit účet závěrky 2018	<b>157 300,00</b>	96 800,00
16.12.2020	dílčí přezkum za rok 2019		60 500,00
01.06.2020	přezkum hospodaření + audit účet závěrky 2019	<b>157 300,00</b>	96 800,00

**Návrh usnesení**

**RM po projednání schvaluje Dohodu o rozsahu plnění auditora a výši odměny mezi městem Žďár nad Sázavou a FSG Finaudit, s. r. o., IČO 61947407, se sídlem tř. Svobody 645/2, 779 00 Olomouc na rok 2020**

## Smlouva o kontrolní činnosti

číslo P1006-14

uzavřená dle ust. § 2652 a násl. zák. č. 89/2012 Sb. občanského zákoníku  
(dále je „OZ“)

mezi těmito smluvními stranami:

1) Objednatel:

**Město Žďár nad Sázavou,**

IČ: 00295841

DIČ: CZ00295841

se sídlem Žižkova 227/1, 591 01 Žďár nad Sázavou

zastoupeno starostkou Ing. Dagmar Zvěřinovou

(dále také jen jako „objednatel“)

a

2) Kontrolor:

**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. Hanou Juráňovou, jednatelem a auditorem, č. oprávnění KAČR 1935

(dále také jen jako „kontrolor“ nebo též „auditor“)

následovně:



## I. Předmět smlouvy

1. Kontrolor se touto smlouvou zavazuje pro potřeby objednatele poskytnout auditorské služby spočívající v přezkoumání hospodaření objednatele dle zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, dle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích a dle ustanovení § 17 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a v auditu řádné roční účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni (dále jen „auditorská činnost“), a to v rozsahu, za podmínek a za účetní období ujednané v samostatné Dohodě o rozsahu plnění a výši odměny, sepsané k této smlouvě (dále jen „Dohoda“).
2. Kontrolor na základě této smlouvy zajistí také průběžný audit a dílčí přezkoumání hospodaření realizované v měsících září až prosinec běžného roku nebo v termínu dle Dohody mezi objednatelem a kontrolorem. Předmětem této smlouvy je rovněž poskytování konzultací kontrolorem pro potřeby a dle požadavků objednatele v předem stanoveném rozsahu.
3. Objednatel se zavazuje za každé provedené samostatné plnění kontrolora na základě této smlouvy a Dohody, zaplatit kontrolorovi odměnu sjednanou v Dohodě.
4. Účetní jednotkou se pro účely této smlouvy rozumí: Město Žďár nad Sázavou a účetním obdobím vždy účetní období uvedené v Dohodě.
5. Kontrolor je při provádění auditorské činnosti vázán právními předpisy České republiky, zejména příslušnými ustanoveními ZoA a ZoU, Mezinárodními auditorskými standardy a profesními předpisy, vydanými Komorou auditorů ČR (zejména auditorské směrnice a etický kodex), platnými a účinnými v době výkonu auditorské činnosti podle této smlouvy. O průběhu auditu vykonávaného u účetní jednotky vede kontrolor spis ve smyslu příslušných ustanovení ZoA v platném znění.

## II. Dohoda o rozsahu plnění kontrolora a výši odměny

1. Každá Dohoda o rozsahu plnění kontrolora a výši odměny (Příloha č. 1) se jejím podpisem stává nedílnou součástí této smlouvy. Pro každou auditovanou účetní závěrku bude sjednána samostatná Dohoda.
2. Každá Dohoda bude obsahovat tyto podstatné náležitosti:
  - a) předmět plnění, specifikace účetní závěrky s uvedením účetního období a data, ke kterému má být sestavena,
  - b) rozsah plnění kontrolora,
  - c) výši odměny za plnění dle Dohody a případně též výši náhrady za cestovné v Kč/km,
  - d) výši a termín splatnosti zálohy poskytnuté kontrolorovi, bude-li poskytována.
3. Kontrolor předloží objednateli návrh Dohody vždy nejpozději do 1. 7. každého roku, ve kterém bude účinná tato smlouva.
4. Nebude-li pro jakékoliv účetní období či účetní závěrku objednatele uzavřena Dohoda do zahájení etapy přípravy auditu a přezkoumání hospodaření, má se za to, že objednatel požaduje provedení auditu a přezkoumání hospodaření pro dané účetní období v rozsahu předchozí Dohody.



5. Vedle odměny sjednané v Dohodě má kontrolor nárok na úhradu účelně vynaložených nákladů v souvislosti s auditorskou činností, nebude-li pro jednotlivé případy v Dohodě ujednáno jinak.
6. Odměna bude objednatelem zaplacená vždy na základě řádných daňových dokladů vystavených kontrolorem, splatných ve lhůtě 30 dnů od dne doručení daňového dokladu do sídla objednatele. Odměna bude účtována kontrolorem vždy po provedení jednotlivých dílčích činností v rámci auditu a přezkoumání hospodaření ve smyslu Dohody.
7. V případě odstoupení objednatele od této smlouvy po uzavření Dohody a před dokončením auditorské činnosti dle Dohody, je objednatel povinen zaplatit kontrolorovi poměrnou část odměny, včetně účelně vynaložených nákladů, za již provedené činnosti ke dni doručení odstoupení od smlouvy.
8. V případě zjištění významných nesprávností je kontrolor oprávněn objednat a nechat si externě zpracovat písemná stanoviska expertů nebo cizojazyčné překlady (soudní znalec, právník) pouze po předchozí vzájemné dohodě s objednatelem. Takto vynaložené náklady hradí objednatel.
9. Platí za dohodnuté, že negativní výrok kontrolora, nebo jeho odmítnutí ve zprávě, případné odmítnutí dokončit audit nebo přezkoumání hospodaření pro okolnosti ležící na straně objednatele, nemá za následek zánik povinnosti objednatele zaplatit dohodnutou odměnu dle Dohody.

### III. Obsah a cíl plnění kontrolora

1. Poskytováním auditorských služeb se rozumí provedení auditu v účetní jednotce ověřením účetních záznamů, provedené prověřením vybraných účetních údajů a dalších informací prokazujících údaje účetní závěrky, dále též posouzení účetních postupů a významných odhadů použitých společností při sestavení účetní závěrky a rovněž provedení přezkoumání hospodaření prověřením vybraných účetních údajů a dalších informací prokazujících údaje závěrečného účtu účetní jednotky.
2. Cílem provedení auditu v účetní jednotce je získat takové informace a vysvětlení, které auditor považuje za nezbytné proto, aby mohl vypracovat zprávu auditora a v ní mohl s dostatečnou mírou jistoty prohlásit, zda:
  - a) auditovaná účetní závěrka byla sestavena na základě účetnictví vedeného v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví a dle předpisů souvisejících,
  - b) auditovaná účetní závěrka věrně zobrazuje ve všech podstatných aspektech majetek, závazky a finanční situaci účetní jednotky a výsledky jejího hospodaření, a to ke dni sestavení této účetní závěrky.
3. Auditor plánuje a provádí audit tak, aby získal s přihlédnutím ke všem rizikům přiměřené ujištění, že účetní závěrka není jako celek významně zkreslena. Vlivem přirozených omezení auditu vyplývajících z uplatňování výběrových metod, testů spolehlivosti a věcné správnosti vnitřního kontrolního systému existuje riziko, že některé i významné údaje v účetnictví jsou nesprávné nebo nebudou zjištěny. To platí zejména u úmyslných nesprávností, ke kterým může docházet vlivem dohod mezi zaměstnanci nebo s klienty, či ze strany vedení, příkazy vydanými k utajení, zamlčení nebo nesprávnému zaznamenání. Auditor je při následném odhalení nesprávností povinen doložit,



že použité výběry a testy stanovení hladiny významnosti odpovídaly doporučenému celkovému auditorskému riziku.

4. Cíl přezkoumání hospodaření účetní jednotky je dán zákonem 420/ 2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a aktuálně platnými právními předpisy navazujícími na ustanovení § 42 zák. 128/2000 Sb. o obcích a ustanovení § 17 odst. 4 zák. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Předmětem přezkoumání je kontrola údajů o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle ustanovení §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., tj.:

- 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 územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními 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 s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

5. Předmětem přezkoumání je rovněž:

- 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 právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

6. Kontrolu provede kontrolor z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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.



## IV. Plán a etapy auditorské činnosti

1. Osnova a plán auditorské činnosti, tj. stanovení konkrétních postupů, kontrol a prací, které kontrolor provede, je výlučně věcí kontrolora a jeho odborného posouzení tzv. míry vnitřního rizika.
2. Provádění auditorské činnosti je z časového hlediska rozděleno na níže uvedené etapy auditorské činnosti. Termíny plnění jsou pro každé kontrolované období dohodnuty v aktuálním Harmonogramu.
3. Každá jednotlivá etapa bude ukončena po úplném naplnění svého obsahu. Následná etapa auditorské činnosti může být zahájena po ukončení předcházející etapy, případně dříve podle vývoje aktuálního stavu plnění jednotlivých etap.
4. Časové vymezení a obsahová náplň jednotlivých etap auditu a přezkoumání hospodaření:

### A. Etapa přípravy auditu účetní závěrky a přípravy přezkoumání hospodaření

Obsahem etapy je posouzení systému evidence užívaného účetní jednotkou s důrazem na posouzení spolehlivosti vnitřního kontrolního systému, zejména aplikace zákona o finanční kontrole, jakož i účast kontrolora při provádění inventur a ověření jejich průběhu.

Etapa začíná dnem předání vyplněného harmonogramu kontrolorovi, nejpozději však dnem uvedeným v aktuálním harmonogramu.

Etapa končí předložením kompletně zpracované účetní závěrky a všech kontrolorem vyžádaných podkladů, o čemž bude sepsán samostatný protokol o předání.

### B. Etapa průběžného auditu účetní závěrky a dílčího přezkoumání hospodaření

Obsahem etapy je posouzení vybraných účetních zápisů zaúčtovaných do hlavní knihy účetní jednotky ke konci měsíce předcházejícímu zahájení etapy průběžného auditu nebo k datu dohodnutému objednatel s kontrolorem.

Etapa začíná předáním kontrolorem vyžádaných podkladů od objednatele v termínu dle dohody mezi objednatel a kontrolorem, v období září až prosinec běžného roku.

Etapa končí předáním zápisů kontrolora o průběhu průběžného auditu a kontrolou plnění případných doporučení pro odstranění nedostatků v jednotlivých zápisech uvedených nejpozději v průběhu ledna následujícího roku.

V průběhu této etapy je objednatel se souhlasem kontrolora a v dohodnutém termínu oprávněn měnit předané podklady nebo odstraňovat nedostatky zjištěné v účetní evidenci.

### C. Etapa provedení auditu účetní závěrky a závěrečného přezkoumání hospodaření

Obsahem etapy je posouzení kompletnosti a správnosti provedených prací na účetní závěrce, včetně posouzení přílohy k účetní závěrce a ověření účetních výkazů.

Etapa začíná převzetím kompletně zpracované účetní závěrky kontrolorem, včetně jím vyžádaných podkladů.

Etapa končí předáním zpracovaného plnění kontrolora objednateli.

V průběhu této etapy není objednatel bez souhlasu kontrolora oprávněn měnit předané podklady nebo odstraňovat nedostatky zjištěné v účetní evidenci, může však kontrolora požádat o poskytnutí lhůty pro jejich odstranění a stanovení data ukončení opětovného ověření účetní závěrky.



**D. Etapa účasti kontrolora při projednání závěrů přezkoumání hospodaření a auditu se starostou účetní jednotky nebo dle dohody s finančním výborem zastupitelstva.**

## **V. Harmonogram auditorské činnosti**

1. Harmonogram jednoznačně časově vymezuje jednotlivé etapy auditorské činnosti a pro obě smluvní strany stanovuje závazné termíny jednotlivých jednání. Tento harmonogram musí být pro každé ověřované období zpracován samostatně.
2. Termíny jednotlivých etap budou stanoveny na základě oboustranné dohody smluvních stran, přičemž kontrolor předloží objednateli návrh nevyplněného znění harmonogramu vždy do 15.9. ověřovaného období a objednatel je povinen vrátit vyplněný harmonogram kontrolorovi vždy do data zahájení etapy přípravy auditu a přezkoumání hospodaření s označením osoby oprávněné za objednatele projednat případné změny harmonogramu. Pokud kontrolor ve lhůtě do 10 dnů od převzetí harmonogramu nevznese námitky, považuje se harmonogram za dohodnutý a pro smluvní strany závazný; jeho změny jsou následně možné pouze na základě dohody smluvních stran.

## **VI. Zprávy o průběhu a výsledcích auditorské činnosti**

1. V souladu s Dohodou předá kontrolor objednateli písemná samostatná plnění s informací o průběhu jednotlivých etap plnění.
2. Po ukončení přezkoumání hospodaření předá kontrolor v termínu dle aktuálního Harmonogramu objednateli Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující:
  - a) identifikační údaje, jimiž jsou název územního celku, jména a funkce kontrolorů zúčastněných na přezkoumání a příbraných osob, místo, kde se přezkoumání uskutečňovalo, období, v němž probíhalo, dále rok, za který bylo přezkoumání vykonáno, a datum vyhotovení této zprávy,
  - b) popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy,
  - c) označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých zjištění podle písmene b) vychází,
  - d) závěr z přezkoumání,
  - e) podpisy auditorů zúčastněných na přezkoumání a datovanou doložku o převzetí zprávy představitelem územního celku, stvrzenou jeho podpisem.
3. Po ukončení auditu účetní závěrky předá kontrolor v termínu dle aktuálního Harmonogramu objednateli Zprávu auditora o ověření účetní závěrky.
4. Po ukončení auditorské činnosti za příslušné kontrolované období může být v případě, kdy to kontrolor uzná za vhodné, předán starostovi města dopis auditora s informacemi o zjištěných nedostacích v účetním a vnitřním kontrolním systému účetní jednotky. Dopis může též obsahovat návrhy na opatření k eliminaci negativních účinků těchto zjištěných nedostatků. Tento dopis je důvěrného charakteru a objednatel nemá povinnost jej zveřejňovat.





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

1. Kontrolor je povinen provádět auditorskou činnost v souladu s právními předpisy České republiky, Mezinárodními auditorskými standardy a profesními předpisy, vydanými Komorou auditorů ČR.
2. Kontrolor je povinen auditorskou činnost dle této smlouvy vykonávat nestranně při respektování povinnosti nezávislosti na klientovi a s vynaložením plné odborné péče, při zachování efektivitě a úspornosti jeho činností. Kontrolor je oprávněn odmítnout požadavky nebo návrhy, které směřují k ovlivnění nestrannosti jeho kontroly a zkresení výroku kontrolora. Současně je povinen o tom bez zbytečného odkladu uvědomit statutární a dozorčí orgán objednatele.
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 auditorských 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. Zjistí-li kontrolor při poskytování auditorských služeb v účetní jednotce skutečnosti, které nasvědčují tomu, že došlo k porušení zvláštních právních předpisů upravujících podmínky její činnosti, nebo skutečnosti které mají zásadní negativní vliv na její hospodaření, nebo skutečnosti, které mohou ohrozit její časově neomezené trvání, popřípadě skutečnosti, které mohou vést k odmítnutí výroku, zápornému výroku nebo vyslovení výhrad, je povinen neprodleně písemně informovat statutární nebo nadřízený orgán účetní jednotky. Stejně tak je kontrolor povinen písemně informovat objednatele, zjistí-li skutečnosti, o kterých se lze domnívat, že mohou naplnit skutkovou podstatu hospodářského trestného činu, trestného činu úplatkářství nebo trestného činu proti majetku.
5. Kromě výše uvedeného není kontrolor povinen hodnotit ekonomickou, obchodní a finanční politiku objednatele, výkonnost a efektivnost hospodaření ani metody řízení objednatele a jeho činnost. V tomto směru není povinen ani sdělovat své osobní názory, pokud není dohodnuto jinak.
6. Kontrolor se zavazuje odpovědět písemně na předložené písemné dotazy objednatele vztahující se k činnosti kontrolora v účetní jednotce do předem smlouveného termínu.
7. Kontrolor odpovídá objednateli za škodu, způsobenou porušením povinností stanovených touto smlouvou či porušením právních předpisů, dle kterých je povinen postupovat při auditorské 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 § 266o a § 266i OZ.

## VIII. Povinnosti objednatele

1. Objednatel je povinen poskytnout a připravit kontrolorovi veškeré jím požadované podklady, doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení potřebné k řádnému ověření účetní závěrky a provedení přezkoumání hospodaření, a to na základě seznamu podkladů se specifikací jejich



struktury, objemu a formy, který kontrolor poskytne objednateli vždy alespoň 10 dnů před zahájením příslušné etapy auditorské činnosti; kontrolor si vyhrazuje právo dodatečného doplnění seznamu podkladů. Za stejným účelem je objednatel zavázán učinit opatření, aby potřebné informace kontrolorovi poskytli obchodní partneři objednatele a peněžní ústavy spravující jeho účty.

K naplnění této povinnosti se objednatel zavazuje vystavit kontrolorovi pověřením statutárního orgánu oprávnující jej vyžadovat spolupůsobení a součinnost od všech pracovníků objednatele činných na úseku tvorby, vedení a zpracování údajů a informací vstupujících do účetnictví, nahlížet do všech listinných a písemných dokumentů a dokladů objednatele, které mohou mít význam pro činnost kontrolora, zúčastnit se inventarizace nebo si vyžádat inventarizaci majetku a závazků objednatele anebo žádat o další potřebné informace.

- 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.
- Dále je objednatel povinen předat kontrolorovi prohlášení účetní jednotky (dále jen „Prohlášení“), kterým je ověřována kompletnost a důvěryhodnost všech údajů poskytnutých kontrolorovi v souvislosti s jeho činností dle této smlouvy. Prohlášení musí být zpracováno samostatně pro každé ověřované období. Objednatel je povinen po vyjasnění případných jeho připomínek Prohlášení potvrdit a nejpozději do data zpracování Zprávy auditora o ověření účetní závěrky a Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření předat kontrolorovi.
- Objednatel je povinen kontrolora neprodleně informovat o změnách vztahujících se k prověřovaným údajům.
- Objednatel je povinen vyzvat auditora k účasti na jednání finančního výboru zastupitelstva a poskytnout auditorovi zápis ze společného projednání výsledku přezkoumání hospodaření a auditu účetní závěrky.

#### IX. Odpovědnost objednatele

- Objednatel odpovídá za věcnou a obsahovou správnost a úplnost údajů a informací poskytovaných kontrolorovi při plnění této smlouvy.
- Objednatel je povinen sestavit účetní závěrku na základě řádně vedeného účetnictví a informací k ní se vztahujících a požadovaných obecně závaznými předpisy.
- Objednatel odpovídá za vedení účetnictví naplněním jeho povinností uložených zákonem, 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 objednatelovým vydaných vnitřních předpisů a za ochranu aktiv účetní jednotky. Tato odpovědnost není dotčena provedením auditorské činnosti v účetní jednotce.
- 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.

## X. 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, časová nemožnost nebo odmítnutí inventarizace majetku nebo jeho části objednatelem, nedostatečnost nebo vadnost účetních záznamů, rozpory s vedením účetní jednotky nebo jiné významné skutečnosti závislé na budoucích událostech apod., je kontrolor oprávněn vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření nebo o ověření účetní závěrky s výrokem s výhradou v důsledku omezení rozsahu činnosti, záporným výrokem nebo výrok zcela odmítnout.

## XI. Doba trvání smlouvy, čas a místo plnění kontrolora

- Tato smlouva se uzavírá na dobu neurčitou.
- Tuto smlouvu lze ukončit vzájemnou dohodou nebo písemnou výpovědí se 6 měsíční výpovědní lhůtou, plynoucí od prvního dne měsíce následujícího po měsíci, v němž byla doručena. Dohoda o ukončení této smlouvy musí obsahovat ujednání o vzájemném vypořádání účastníků této smlouvy. V případě, že by na základě výpovědi této smlouvy, měla tato zaniknout před dokončením již zahájené auditorské činnosti, jsou smluvní stany povinny auditorskou činnost dokončit za podmínek dle této smlouvy.
- Po uzavření Dohody je objednatel oprávněn odstoupit od této smlouvy výlučně z důvodů, že kontrolor neprovádí auditorskou činnost v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy nebo etickým kodexem; rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu.
- Po uzavření Dohody je kontrolor oprávněn odstoupit od této smlouvy výlučně z důvodu ohrožení jeho nezávislosti při auditorské činnosti ve smyslu ustanovení § 14 ZoA.
- Místem výkonu auditorské činnosti dle této smlouvy je sídlo objednatele a všech jeho organizačních složek, jako i všechna jeho pracoviště podléjící se na tvorbě, vedení a zpracování údajů a informací vstupujících do účetnictví objednatele.

## XII. 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.



2. 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.
3. 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. Objednatel podpisem této smlouvy výslovně souhlasí, že kontrolor je oprávněn kdykoliv postoupit tuto smlouvu, včetně práv a povinností ze smlouvy vyplývajících, třetí osobě. Kontrolor je povinen tuto skutečnost objednateli oznámit. Postoupení smlouvy je vůči objednateli účinné oznámením dle předchozí věty. Objednatel je oprávněn postoupit tuto smlouvu, včetně práv a povinností z ní vyplývajících, třetí osobě jen s předchozím písemným souhlasem kontrolora; uvedené platí i pro případ převodu podnikatelské činnosti objednatele na třetí osobu, přičemž kontrolor není povinen souhlas udělit a je na jeho plném uvážení, zda jej udělí či nikoliv.
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 prodloužení objednávky. 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 obnovení jednání o smlouvě při změně okolností tak podstatných, že změna založí v právech a povinnostech smluvních stran zvlášť hrubý nepoměr znevýhodněním objednatele.

### XIII. Závěrečná ustanovení

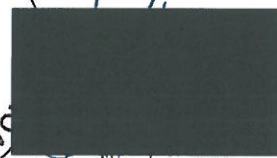
1. Je-li nebo stane-li se některé ustanovení této smlouvy neplatné či neúčinné, zůstávají ostatní ustanovení této smlouvy platná a účinná. Namísto neplatného či neúčinného ustanovení se použijí ustanovení obecně závazných právních předpisů upravujících otázku vzájemného vztahu smluvních stran. Strany 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. Součástí této smlouvy jsou následující Přílohy:
  - 1.) Dohoda o rozsahu plnění a výši odměny kontrolora.
4. Smluvní strany prohlašují, že tuto smlouvu sepsali ze své svobodné a vážné vůle, prosté omylu, obsah smlouvy si přečetli, rozumí mu a jsou s ním srozuměni, na důkaz čehož níže připojují své vlastnoruční podpisy.
5. Tato smlouva byla schválena usnesením Rady města Žďár nad Sázavou č. 1299/2014/OF ze dne 9.6.2014.
6. Smlouva je sepsána ve třech vyhotoveních s platností originálu, přičemž obdrží dvě vyhotovení a kontrolor obdrží jedno vyhotovení.
7. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami.

V Olomouci dne 10. června 2014

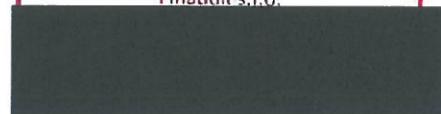
Objednatel:  
Město Žďár nad Sázavou  
zastoupeno starostkou Ing. Dagmar Zvěřinovou



Kontrolor:  
FINAUDIT s.r.o.  
zastoupena Ing. Hanou Juráňovou, jednatelem



Finaudit s.r.o.



## Dohoda o rozsahu plnění auditora a výši odměny

uzavřená ve smyslu Smlouvy o auditorské činnosti č. P1006-14  
mezi

1) Objednatelem:

**Město Žďár nad Sázavou,**

IČ: 00295841,

DIČ: CZ00295841,

se sídlem Žižkova 227/1, 591 31 Žďár nad Sázavou

zastoupena starostou Ing. Martinem Mrkosem, ACCA

(dále také jen jako „objednatel“)

a

2) Auditorem:

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

auditorská společnost, ev.č. oprávnění KAČR 154,

IČ: 61947407,

DIČ: CZ61947407,

se sídlem tř. Svobody 645/2, 779 00 Olomouc,

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

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

(dále také jen jako „auditor“)

následovně:

### A. Předmět kontrolní činnosti

- přezkoumání hospodaření objednatel dle zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí za období trvající od 1.1.2020 do 31.12.2020.

Předmětem přezkoumání je kontrola údajů o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle ustanovení §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb. Předmět přezkoumání uvedený v bodě III. odst. 5. Smlouvy o kontrolní činnosti č. P1006-14 se v souvislosti se změnou



zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí rozšiřuje o následující bod:

i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

- ověření řádné účetní závěrky sestavené k 31.12.2020
- konzultační činnost k předmětu kontrolní činnosti

## B. Rozsah plnění, odměna

1.	<b>Provedení dílčího přezkoumání hospodaření / provedení předauditu</b> Zpráva (Zprávy) z dílčího přezkoumání / předauditu 1 x vyhotovení elektronicky	50.000,- Kč
2.	<b>Provedení závěrečného přezkoumání hospodaření / provedení auditu účetní závěrky</b> Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Zpráva o ověření účetní závěrky Obě zprávy: 2 x vyhotovení tištěné vyvázané 1 x vyhotovení tištěné volné Dopis auditora o zjištěných nedostatcích, bude-li zpracován 1 x vyhotovení elektronicky	80.000,- Kč
3.	<b>Účast auditora při projednávání Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se starostou a finančním výborem, bude-li vyžadováno</b>	Zahrmuto v ceně
	<b>Celkem za plnění</b>	<b>130.000,- Kč</b>
4.	Konzultační činnost k sestavení příznání	15.000,- Kč
5.	Náhrada cestovních výdajů k činnosti	8,- Kč/km

## C. Celková aktuální odměna a platební podmínky

Úplata ve výši **130.000,- Kč** (bez DPH) za všechna požadovaná plnění auditora v uvedených počtech vyhotovení a **15.000,- Kč** (bez DPH) za konzultační činnost.

Odměny uvedené pod písmenem B. bod 1. až 4. za poskytované auditorské služby budou fakturovány ke dni ukončení činnosti, resp. ke dni předání Zprávy z dílčího přezkoumání nebo Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a Zprávy o ověření účetní závěrky.

Náhrada cestovních výdajů bude účtována pouze v případě osobní účasti u objednatelem předem odsouhlaseného poradenství a konzultací dle bodu 4. v místě zvoleném objednatelem.

Náhrada ostatních účelně vynaložených nákladů bude řešena po vzájemné dohodě.



Jednotlivé odměny dle předchozích odstavců budou účtovány řádným daňovým dokladem se splatností 14 dnů od data vystavení dokladu. K vyúčtované odměně a náhradě nákladů bude vždy připočtena DPH v aktuálně platné výši.

V případě prodlení objednatele se zaplacením odměny je auditor oprávněn požadovat zaplacení a objednatel je povinen zaplatit tímto sjednanou smluvní pokutu ve výši 0,05% dlužné částky za každý i započatý den prodlení.

**D. Závěrečná ustanovení**

Tato dohoda je sepsána ve dvou vyhotoveních s platností originálu, přičemž každá smluvní strana obdrží po jednom vyhotovení.

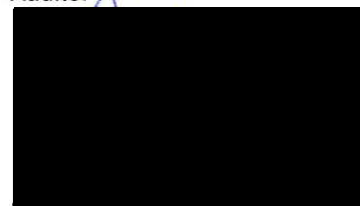
Tato Dohoda nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami.

V Žďáru nad Sázavou dne 14.5.2020

Objednatel

Auditor

.....  
Město Žďár nad Sázavou  
Ing. Martin Mrkos, ACCA  
starosta



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

