

## SMLOUVA o auditorských službách,

ve smyslu provedení auditorského ověření účetní závěrky a vykonání přezkumu hospodaření statutárního města Chomutova za období let 2012 – 2015, v rozsahu stanoveném zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“) a zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o přezkoumávání hospodaření“)

### I. SMLUVNÍ STRANY

<b>Objednatel kontroly:</b>	<b>STATUTÁRNÍ MĚSTO CHOMUTOV</b>
Sídlo:	Zborovská 4602, 430 28 Chomutov
Zastoupený:	Mgr. Jan Mareš, primátor
IČ:	00261891
DIČ:	CZ00261891
Bankovní spojení:	Komerční banka a.s., pobočka Chomutov
Číslo účtu:	626441/0100

v dalším textu smlouvy uváděn rovněž jako „objednatel“

a

**Vykonavatel kontroly:**  
zapsaný v obch. rejstříku:  
Sídlo:  
statutární zástupce:  
IČ:  
DIČ:  
Bankovní spojení:  
Číslo účtu:



v dalším textu smlouvy uváděna rovněž jako „vykonavatel“,

společně s objednatel dále jen „smluvní strany“

### II. PŘEDMĚT SMLOUVY

Předmětem smlouvy je:

1. přezkoumávání hospodaření územně samosprávného celku statutárního města Chomutova a vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání za období let 2012 – 2015, v souladu s ust. § 2 písm. b) zákona o auditorech,
2. auditorské ověření účetní závěrky územně samosprávného celku statutárního města Chomutova a vydání zprávy o auditu účetní závěrky za období let 2012 – 2015, v souladu

s ust. § 2 písm. a) zákona o auditorech, v souladu s mezinárodními auditorskými standardy upravenými právem Evropských společenství a s auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů České republiky, které upravují postupy auditora při provádění auditorské činnosti neupravené mezinárodními auditorskými standardy (dále jen „Audit“).

Audit je sjednáván postupem uvedeným v § 4 odst. 7 zákona o přezkoumávání hospodaření.

### III. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření statutárního města Chomutova podle § 2 odst. 1 a odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, podle ustanovení jednotlivých písmen citovaného paragrafu, a to následovně:

- 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 nebo na základě smlouvy s jinými právními a 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 ze 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 k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je:

- 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.

Předmět přezkoumání se ověřuje 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření a musí být zpracována v rozsahu a mít náležitosti stanovené v ustanovení § 10 zákona o přezkoumávání hospodaření.

..

#### IV. PŘEDMĚT OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Předmětem ověření účetní uzávěrky je prověření vedení účetnictví a hospodaření účetní jednotky z hlediska obecně platných právních předpisů, zejména:

- a) zákona č. 563/1991Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;
- b) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky;
- c) Českých účetních standardů pro některé vybrané účetní jednotky, zejména Český účetní standard č. 701 až 708.

#### V. ZPŮSOB, MÍSTO A ČAS VÝKONU PLNĚNÍ

Přezkoumání hospodaření a audit účetní závěrky bude zpracován v následujících fázích:

- 1) Úvodní fáze, v jejímž rámci bude odsouhlasen harmonogram prací a časový plán. V této fázi bude posouzen informační systém včetně existujícího systému vnitřní kontroly. V rámci úvodní fáze budou prověřeny vybrané účetní případy.
- 2) Závěrečný audit, v jehož rámci vykonavatel ověří inventarizace a bude se orientovat na přezkoušení údajů účetní závěrky za účelem zjištění, zda účetní výkazy k 31.12. v období 2012 - 2015 podávají ve významných ohledech věrný a poctivý obraz o majetku, závazcích, finanční situaci a výsledku hospodaření statutárního města Chomutova.
- 3) Zpracování závěrečné zprávy auditora, popřípadě dopisu primátorovi města, ve kterém vykonavatel upozorní na případné nedostatky v účetním a kontrolním systému, které by zjistil při provádění auditu a přezkoumání hospodaření.

Místem výkonu auditu účetní závěrky a přezkoumání hospodaření je Magistrát města Chomutova. Čas výkonu předmětu smlouvy je dán dnem zahájení, smluvní strany se dohodly, že první dvě fáze budou provedeny v období od 01.10.2012 do 15.05.2013 a každý následující rok ve stejném období až do roku 2016.

#### VI. CENA ZA PROVEDENÍ PRÁCE A ZPUSOB JEJÍHO UHRAZENÍ

Celková cena za vykonání přezkoumání a provedení auditu je smluvně stanovena ve výši **Kč bez DPH** (slovy: .....korunčeských bez DPH), **DPH ve výši 20%** činí ..... **Kč, cena včetně DPH činí .....Kč**, z toho za rok 2012 ..... Kč bez DPH, za rok 2013 ..... Kč bez DPH, za rok 2014 .....Kč bez DPH a za rok 2015 ..... Kč bez DPH.

Cena zakázky za každý rok bude uhrazena vždy na základě vystavené faktury, splatné do 30 dnů ode dne doručení. DPH může být měněna, dojde-li k její změně v důsledku změny právních předpisů.

Pokud by se v průběhu prováděného auditu a vykonání přezkoumání vyskytla mimořádná problematika, které bude nutné věnovat zvýšenou pozornost, bude rozsah prací předem konzultován a odsouhlasen objednatel. Za tyto práce nad rámec běžného auditu a vykonání přezkoumání bude účtována sazba na základě dohody obou smluvních stran.

Fakturu je vykonavatel oprávněn vystavit vždy do 30 dnů po předání závěrečné zprávy objednateli.

Objednatel se zavazuje uhradit platby za poskytnutí auditorských služeb na základě vystavených faktur ve lhůtě jejich splatnosti.

## VII. SMLUVNÍ POVINNOSTI OBJEDNATELE

Objednatel je odpovědný za všechny předložené dokumenty a zavazuje se předložit a poskytnout pro přezkoumání hospodaření a výkon auditu 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 – výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu;
- 4) po dobu platnosti smlouvy vytvořit podmínky k naplnění jejího účelu a v jejich rámci vyhovět oprávněným požadavkům vykonavatele - auditora ve smyslu § 21 odst. 2 zákona o auditorech, a to:
  - a) předložení účetní závěrky sestavené podle českých předpisů v originálním exempláři v českém jazyce, podepsanou zástupcem objednatele;
  - b) předložení finančního výkazu (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu);
  - c) zajištění přístupu k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům objednatel včetně mzdové evidence, zápisů z jednání zastupitelstva a komisí rady za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků zadavatele, písemné pověření o přístupu k informacím vedeným o objednateli u bank, právníků a finančních úřadů;
  - d) umožnění přístupu do veškerých prostor a k veškerému majetku objednatel;
  - e) umožnění účasti vykonavatele při inventarizaci majetku a závazků objednatel. Objednatel oznámí vykonavateli termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc před jejich konáním, pokud není dohodnuto jinak;
  - f) poskytnutí „Prohlášení vedení“ na žádost vykonavatele, potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky objednatel, podepsané orgánem oprávněným jednat za objednatel;
  - g) informování vykonavatele o výsledcích svého posouzení rizika vztahujícího se k možnému významnému zkreslení účetní závěrky v důsledku podvodu a o všech významných zjištěných podvodech týkajících se objednatel, s možným dopadem na účetní závěrku, či podezřeních na takové podvody;
  - h) ujištění o nezveřejnění informací ze strany objednatel, které předtím nebyly ověřeny vykonavatelem, způsobem, který by mohl jejich uživatele uvést v omyl, že vykonavatelem ověřeny byly.
- 5) další materiály a podklady na základě vzájemné dohody

Objednatel se zavazuje poskytnout vykonavateli veškeré informace, především účetní doklady, hlavní knihu, deník, knihy pomocné evidence a další ekonomické podklady ovlivňující údaje uvedené v závěrce ke dni 31.12.2012 - 2015 a v jejích přílohách. Objednatel se dále zavazuje, že vykonavateli nezamlčí žádné skutečnosti, týkající se jeho majetku, jeho závazků, vlastních zdrojů krytí stálých i oběžných aktiv a dotací.

## VIII. SMLUVNÍ POVINNOSTI VYKONAVATELE

Vykonavatel se zavazuje po dobu platnosti smlouvy vykonávat přezkoumání hospodaření a auditorské práce podle příslušných právních předpisů, mezinárodních auditorských standardů a standardů vydaných Komorou auditorů ČR. Plánovat a provést přezkoumání hospodaření a audit tak, aby vykonavatel získal oprávněné přesvědčení, že účetní závěrka neobsahuje žádné závažné chyby a nedostatky. Při výkonu auditu bude vykonavatel dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech a z Etického řádu, vydaného Komorou auditorů ČR.

Vykonavatel se v souladu s ustanoveními příslušných právních předpisů 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) zajistit, aby při výběrovém způsobu šetření byly použity metody zabezpečující reprezentativnost daného výběru testovaných položek;
- c) řídit se při výkonu sjednané práce příslušnými právními předpisy a auditorskými směrnicemi a standardy vydanými Komorou auditorů České republiky;
- d) postupovat tak, aby při výkonu práce byl zjištěn skutečný stav věci, zejména na základě dokladů a jiných písemností o finančním hospodaření a o hospodaření a nakládání s dlouhodobým majetkem objednatele na základě úplných a pravdivých informací, je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o objednateli u bank, dlužníků a věřitelů;
- e) projednat konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, vypracované podle § 10 zákona o přezkoumávání hospodaření a auditu účetní závěrky s primátorem města a předat primátorovi v dohodnuté lhůtě dva stejnopisy této zprávy, včetně přehledu dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání;
- f) zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem přezkoumávání hospodaření a auditu účetní závěrky, mlčenlivost se vztahuje i na osoby, které se na předmětu plnění smlouvy podílely.

#### **IX.**

#### **TERMÍN PŘEDÁNÍ ZPRÁVY O VÝSLEDKÁCH PŘEZKOUMÁNÍ A AUDITU**

Vykonavatel předá objednateli zprávu o přezkoumání hospodaření a auditu účetní závěrky ve dvou originálních výtiscích. V případě, že bude při předání díla vykonavatel po objednateli požadovat podepsat listiny či prohlášení, je povinen tyto listiny předat zástupci objednatele nejméně 3 pracovní dny před předložením zprávy auditora.

Termín pro předání zprávy vykonavatele se po dohodě smluvních stran stanovuje vždy na 20.05. počínaje rokem 2013 a konče rokem 2016.

#### **X.**

#### **SANKČNÍ USTANOVENÍ**

Pokud nebude splněn termín 20.5. v některém roce platnosti smlouvy, stanovený pro předání zprávy o výsledcích auditu objednateli, a dojde k prodloužení delšímu než 10 dní, zaplatí vykonavatel objednateli smluvní pokutu ve výši 0,1 % z roční ceny zakázky (bez DPH) za každý den prodloužení.

Tímto ustanovením není dotčen nárok objednatele na náhradu škody v plné výši.

#### **XI.**

#### **OSTATNÍ USTANOVENÍ**

Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá u účetní jednotky (ve znění obchodního zákoníku, zákona o účetnictví, resp. jiných předpisů) zástupce objednatele. Povinností vykonavatele je na základě provedeného přezkoumání hospodaření a auditu účetní závěrky zpracovat zprávu a vyjádřit názor na účetní závěrku objednatele za období 01.01.2012 do 31.12.2012 a každého následujícího roku až do roku 2015. Vykonavatel ověřuje informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce. Ověření se provádí výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností. Povinností vykonavatele je postupovat v souladu s auditorskými směrnicemi tak, aby získal všechny informace, které jsou podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky a přezkoumání hospodaření, a poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrky za období 2012 - 2015 neobsahují významné nesprávnosti, ať již byly způsobeny omylem, podvodem nebo jinou

příčinou. Obsahem je zkoumání provedené na základě kontrol dokumentů, které ověřují údaje a informace, zveřejněné v účetní závěrce sestavené k 31.12. za období roků 2012 - 2015.

Audit účetní závěrky a přezkoumání hospodaření obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásad. Vzhledem k výběrovému způsobu ověřování obsahuje zakázka riziko, že nedojde k odhalení závažných chyb, podvodů nebo nezákonných aktů, pokud existují, a že některé nesrovnalosti mohou zůstat neodhaleny. Ověření a přezkoumání hospodaření bude provedeno výběrovým způsobem při respektování významnosti vykazovaných skutečností.

## **XII. DOBA POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB**

Tato smlouva se uzavírá na období od 01.10.2012 do 31.5.2016, přičemž jednotlivé časové termíny a lhůty jsou uvedeny v ostatních článcích této smlouvy.

Smluvní strany sjednávají pro případ výpovědi od smlouvy 1 měsíční výpovědní lhůtu s tím, že výpověď může kterákoliv ze smluvních stran podat vždy k 30.5. běžného roku.

## **XIII. ZÁVĚREČNÉ USTANOVENÍ**

Smlouva může být měněna a doplňována jen písemně a musí být potvrzena souhlasnými podpisy oprávněných orgánů smluvních stran. Tyto dodatky pak tvoří nedílnou součást smlouvy.

Smlouva je uzavřena na základě Směrnice pro zadávání veřejných zakázek č. 025/03-08 schválených radou statutárního města Chomutova usnesením č. 116/2008.

Smlouva byla vyhotovena ve čtyřech výtiscích, z nichž po dvou výtiscích obdrží každá smluvní strana. Smluvní strany prohlašují, že obsah smlouvy odpovídá jejich smluvní vůli a na důkaz toho ji podepisují.

V Chomutově dne

.....  
Objednatel

.....  
Vykonavatel