

Dodatek Smlouvy o 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 a podle § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, uzavírají dále uvedené smluvní strany dodatek Smlouvy o přezkoumání hospodaření ze dne 25.1.2010 v tomto znění:

Smluvní strany

1. Městys Frymburk

sídlem v: Frymburk 78, 382 79 Frymburk

jako zadavatel přezkoumání svého hospodaření auditorovi podle § 4 odst. 1 a 7 zákona č. 420/2004 Sb.

jednající: Oto Řezáč, starosta

jako orgánem oprávněným vystupovat jménem městyse.

2. Auditor: PLAN CONTROL s.r.o., registrovaný Komorou auditorů ČR jako firma oprávněná provádět auditorskou činnost s oprávněním č.90

sídlem v: U Trojice 120, 381 01 Český Krumlov

jednající: Ing. Otto Kadlec, číslo osvědčení o zápisu 1286, jednatel

jako vykonavatel přezkoumání hospodaření.

Na konec prvního odstavce článku VI smlouvy se doplňuje další věta, která zní:

„Za případné vykonání dílčího přezkoumání (obvykle ve druhé polovině roku), přísluší s ohledem na neexistenci roční účetní závěrky, inventarizace a dalších prací, souvisejících s ukončením roku, cena ve výši 50% ceny, sjednané za vykonání konečného přezkoumání podle věty první“.

Tento dodatek Smlouvy se vyhotovuje ve třech rovnocenných stejnopisech, přičemž dva stejnopisy obdrží městys a jeden stejnopis obdrží auditor

Auditor:

PLAN CONTROL s.r.o.
U TROJICE 120

Vyhotoveno v Českém Krumlově, dne 7.2.2017

Podepsáno v Českém Krumlově, dne 7.2.2017

Městys:

Podepsáno v

Frymburk

dne

7.2.2017

MĚST

38

Smlouva o 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 a podle § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, uzavírají dále uvedené smluvní strany předmětnou smlouvu takto:

Čl. I Smluvní strany

1. Obec Frymburk

sídlem v: Frymburk 78, 382 79 Frymburk

jako zadavatel přezkoumání svého hospodaření auditorovi podle § 4 odst. 1 a 7 zákona č. 420/2004 Sb.

jednající: Oto Řezáč, starosta

jako orgánem oprávněným vystupovat jménem obce.

2. Auditor: PLAN CONTROL s.r.o., registrovaný Komorou auditorů ČR jako firma oprávněná provádět auditorskou činnost s oprávněním č.90

sídlem v: Horská 73, 381 01 Český Krumlov

jednající: Ing.Otto Kadlec, číslo osvědčení o zápisu 1286

jako vykonavatel přezkoumání hospodaření jednající jménem auditora

Čl. II Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je výkon přezkoumání hospodaření jako auditorská služba k ověřování dalších skutečností ve smyslu § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb. Náležitostmi smlouvy jsou podle § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. předmět a hlediska přezkoumání a obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ve smyslu § 2, 3 a 10 téhož zákona a dále lhůta předání této zprávy.

Čl. III Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření obce podle § 2 odst. 1 a odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., a to podle ustanovení jednotlivých písmen citovaného paragrafu (viz příloha A).

Čl. IV Hlediska přezkoumání

Předmět přezkoumání hospodaření se ověřuje z hlediska

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních samosprávných 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.

Čl. V Způsob, místo a čas výkonu přezkoumání

Způsob výkonu přezkoumání hospodaření se řídí příslušnými ustanoveními zákona č. 420/2004 Sb. a zákona č. 93/2009 Sb.

Přezkoumání hospodaření se vykonává na základě dokladů předložených obcí podle požadavků auditora a podle ověření skutečného stavu věci.

Místo výkonu přezkoumání hospodaření je sídlo obce a sídlo auditora.

Čas výkonu přezkoumání hospodaření je dán dnem zahájení přezkoumání, dohodnutým před koncem přezkoumávaného roku a předpokládaným dnem ukončení přezkoumání, tj **28. února** následujícího roku.

Smluvní strany se mohou dohodnout na uskutečnění dílčích přezkoumání hospodaření, a to ve lhůtě od 1.září do 30.listopadu a ke zpracování zápisu z dílčího přezkoumání určeného jen pro vnitřní potřebu obce.

Čl. VI Cena za vykonání přezkoumání hospodaření

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření je smluvně stanovena ve výši **16.000,-Kč**, slovy šestnácttisíckorun českých, bez daně z přidané hodnoty. Tato cena předpokládá rozsah prací cca 30 hodin. V případě, že rozsah prací bude významným způsobem překročen (více než 20% nárůst), bude cena po dohodě smluvních stran upravena. Cena bude fakturována po předání písemné zprávy odpovědnému zástupci obce.

Auditor může požadovat uhrazení zálohy ve výši 50% ceny před zahájením resp. ukončením prací. Součástí této ceny nejsou další nutné a účelově vynaložené výdaje, vynaložené auditorem v souvislosti s předmětem smlouvy, zejména cestovní výlohy v sazbě 8,- Kč/hod. Výše uvedené ceny se budou každoročně měnit podle údajů o vývoji inflace, zveřejněných ČSÚ.

Čl. VII Smluvní povinnosti obce

Obec se zavazuje zpracovat všechny povinné výkazy jako součásti účetní závěrky, uzavřít a vyhodnotit inventarizaci majetku a závazků ke dni závěrky a po dobu platnosti smlouvy vytvořit podmínky k naplnění jejího účelu a v jejich rámci vyhovět oprávněným požadavkům auditora ve smyslu § 21 odst. 2 zákona č. 93/2009 Sb. (viz příloha B).

Dále se zavazuje uhradit fakturu za poskytnutí auditorské služby ve lhůtě její splatnosti a v případě prodlení uhradit též penále ve výši 0.05%, slovy pětsetinprocenta za každý den prodlení.

Čl. VIII Smluvní povinnosti auditora

Auditor se zavazuje po dobu platnosti smlouvy vykonávat přezkoumání hospodaření.

Auditor se dále 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,
- c. postupovat tak, aby při přezkoumání byl zjištěn skutečný stav věci, zejména na základě dokladů a jejich písemností o finančním hospodaření a o hospodaření a nakládání s hmotným i nehmotným majetkem zadavatele na základě úplných a pravdivých informací,
- d. zajistit, aby při výběrovém způsobu šetření byly použity metody zabezpečující reprezentativnost daného výběru,
- e. vést o průběhu přezkoumání spisovou dokumentaci,
- f. projednat konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se starostou obce a s finančním výborem zastupitelstva obce a předat starostovi obce v dohodnuté lhůtě dva stejnopisy této zprávy včetně přehledu dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání,
- g. 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. IX Sankční ustanovení

V případě porušení povinnosti auditora ukončit sjednané práce v dohodnutých lhůtách (čl. VIII písm. a) této smlouvy) nebo v případě, že auditor jednostranně odstoupí od smlouvy v období po 15. květnu kalendářního roku, v němž smlouva nabyla platnosti se auditor zavazuje zaplatit smluvní pokutu zadavateli přezkoumání ve výši 5.000,-Kč slovy pět tisíc korun českých.

V případě porušení smluvní povinnosti obce poskytnout auditorovi včas odůvodněně požadované podklady (čl. VII smlouvy a § 21 odst. 2 zákona č. 93/2009 Sb.) a porušení této povinnosti mělo za následek nedodržení dohodnutých lhůt ukončení prací auditora, se obec¹⁾ zavazuje zaplatit smluvní pokutu vykonateli přezkoumání ve výši 5.000,-Kč slovy pět tisíc korun českých.

Čl. X
Závěrečná ustanovení

Tato smlouva se uzavírá na období od 1.1.2010 na dobu neurčitou. Smlouvu lze vypovědět nejpozději čtyři měsíce před skončením přezkoumávaného období.

Smlouva je uzavřena okamžikem připojení podpisu druhé smluvní strany nebo okamžikem, kdy návrh smlouvy opatřený podpisem druhé smluvní strany dojde navrhovateli smlouvy. Uzavřením smlouvy nabývá smlouva platnosti.

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

Odstoupit od smlouvy může smluvní strana, pokud druhá smluvní strana nebude plnit smluvní povinnosti, a to ani po marném uplynutí lhůty dohodnuté k dodatečnému splnění těchto povinností.

Smlouva se vyhotovuje ve třech rovnocenných stejnopisech, přičemž dva stejnopisy obdrží obec a jeden stejnopis obdrží auditor.

Tato smlouva ruší případné obdobné předchozí smlouvy, uzavřené mezi obcí a auditorem.

Auditor:

Vyhotoveno v Českém Krumlově, dne 25.1.2010

Podepsáno v Českém Krumlově, dne 25.1.2010

PLAN CONTROL s.
HORSKÁ 73
381 01 ČESKÝ KRUMLOV
TEL./FAX 0337/71 13 31, 71
DIČ: 082 - 13 49 75 70

Obec:

Podepsáno v ...

dne

29.1.2010

Náměstí 78
382 79 Frymburk

①

Příloha A

Údaje o ročním hospodaření obce podle § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb.

- 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 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 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 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

Oprávněné požadavky auditora

Podle § 21 odst. 2 zákona č. 93/2009 Sb. auditor má právo, aby mu účetní jednotka poskytla veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému poskytnutí auditorských služeb. Auditor je oprávněn být přítomen při inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky, popřípadě si vyžádat provedení inventarizace v oblasti, ve které zjistil nedostatky. Je oprávněn si vyžádat písemné pověření o přístupu k informacím vedeným o účetní jednotce u bank. Účetní jednotka je povinna požadavkům auditora vyhovět.