

SMLOUVA O PROVEDENÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ A AUDITU
podle zák.č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník ve znění pozdějších předpisů a zák.č.
93/2009 Sb., o auditorech, ve znění předpisů pozdějších
(dále jen smlouva)

uzavřená mezi

Statutární město Brno

se sídlem: Dominikánské nám. 1, 601 67 Brno

zastoupené: Bc. Romanem Onderkou, MBA, primátorem

IČ: 44992785

DIČ: CZ 44992785

/dále jen „Zadavatel“ nebo „účetní jednotka“/
na straně jedné

a

Sdružení společností KPMG Česká republika Audit a Finaudit

s korespondenční adresou Veveří 3163/111, Brno, PSČ 616 00

Tvořené společnostmi:

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

se sídlem: Praha 8, Pobřežní 1a, PSČ 186 00

zapsané v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, oddíl C, č. vložky 24185, jejímž
jménem jedná Ing. Jan Žůrek, jednatel

IČ: 49619187

a

FINAUDIT s.r.o.

IČO: 61947407 se sídlem: Olomouc, Třída Svobody 645/2, PSČ: 772 000

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě oddíl C, vložka 12983,
jejímž jménem jedná: Ing. Jakub Šteinfeld, jednatel

/dále jen „Sdružení“/

za které jedná KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
na straně druhé.

Preamble

Sdružení společností KPMG Česká republika Audit a Finaudit je sdružením společností KPMG Česká republika Audit, s.r.o., IČO: 49619187, se sídlem: Praha 8, Pobřežní 648/1a, PSČ: 186 00 zapsané v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, oddíl C, č. vložky 24185 a FINAUDIT s.r.o., IČO: 61947407, se sídlem Olomouc, Třída Svobody 645/2, PSČ: 772 000, zapsané v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě oddíl C, vložka 12983 (dále jen „Účastník sdružení“)

Toto sdružení bylo založeno za účelem společné účasti ve veřejné zakázce podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění (dále jen „ZVZ“) nazvané „Přezkoumání hospodaření – audit statutárního města Brna za roky 2013, 2014 a 2015“, jejímž zadavatelem je Statutární město Brno, Dominikánské nám. 1, 601 67 Brno, IČ: 44992785.

I. Předmět smlouvy

1. Předmětem této smlouvy je :

- přezkoumání hospodaření a audit účetní závěrky statutárního města Brna (Magistrát města Brna + 29 městských částí) za roky 2013, 2014 a 2015, v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen „zákon o přezkoumání“) a zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění (dále jen „Přezkoumání“), včetně poskytování průběžných konzultací souvisejících s předmětem zakázky,

2. Na základě výsledků přezkoumání a ověření předmětu smlouvy specifikovaného v čl. I. 1 této smlouvy vypracuje vždy jeden z účastníků sdružení pro zadavatele zprávy. Zprávami se rozumí:

- Zpráva auditora o výsledku přezkoumání hospodaření Statutárního města Brna za roky 2013, 2014 a 2015
- Zprávy auditora o výsledku přezkoumání hospodaření jednotlivých městských částí a Magistrátu města Brna za roky 2013, 2014 a 2015
- Zpráva auditora o ověření účetní závěrky Statutárního města Brna za roky 2013, 2014 a 2015
- Zprávy o auditu účetních závěrek jednotlivých městských částí a Magistrátu města Brna za roky 2013, 2014 a 2015

Zpráva auditora o výsledku přezkoumání hospodaření bude zpracována na základě výsledků dílčích přezkoumání hospodaření jednotlivých městských částí a Magistrátu města Brna.

3. Odpovědnost za přípravu Závěrečného účtu a účetních závěrek nese Zadavatel.

II. Předmět přezkoumání hospodaření

1. Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření zadavatele podle § 2 odst. 1 a oblasti uvedené v odst. 2 zákona o přezkoumání - viz příloha A, která je nedílnou součástí této smlouvy.

III.

Hlediska přezkoumání hospodaření

1. Předmět přezkoumání hospodaření se ověřuje z hlediska:
 - dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
 - souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
 - dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
 - věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.
2. Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze B, která je nedílnou součástí této smlouvy.

IV.

Personální zajištění smlouvy Místo a způsob plnění smlouvy

1. Zadavatel bere na vědomí, že za splnění předmětu smlouvy odpovídá ze strany Sdružení Ing. Blanka Dvořáková za Účastníka sdružení KPMG Česká republika Audit, s.r.o. a Ing. Hana Juránová za Účastníka sdružení FINAUDIT s.r.o.
2. V případě potřeby budou s plněním předmětu této smlouvy asistovat další zaměstnanci Účastníků sdružení, vždy dle potřeby.
3. Sdružení bere na vědomí, že za splnění předmětu smlouvy ze strany Zadavatele odpovídá Ing. Jana Červencová, vedoucí Odboru rozpočtu a financování Magistrátu města Brna
4. Smluvní strany sjednávají, že předmět smlouvy bude proveden v prostorách Zadavatele, které Zadavatel včas zajistí, v následujících termínech:

1. a 2. díleč přezkoumání	v měsících září - prosinec (pro vybrané městské části)
závěrečné přezkoumání	v měsících leden - březen
předání závěrečné zprávy	nejpozději 31. března (2014, 2015, 2016)
5. Smluvní strany sjednávají, že podrobný harmonogram přípravy podkladů k řádnému splnění předmětu smlouvy bude upřesněn po vzájemné dohodě obou smluvních stran písemně emailem nejpozději do 60 dnů od podpisu této smlouvy.
6. Zadavatel se zavazuje, že neprodleně po odsouhlasení harmonogramu k této smlouvě seznámí své zaměstnance s dohodnutým harmonogramem přípravy podkladů, tak aby mohlo dojít k řádnému splnění předmětu této smlouvy včetně zajištění potřebné součinnosti zaměstnanců Zadavatele nutné pro včasné, řádné a bezproblémové splnění předmětu této smlouvy.

V.

Obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

1. Náležitosti a obsah zprávy auditora o výsledku přezkoumání hospodaření se řídí požadavky zákona o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a ustanovením § 10 zákona o přezkoumání - viz příloha C, která je nedílnou součástí této smlouvy.

VI.

Práva a povinnosti smluvních stran

1. Sdružení se zavazuje:
 - provést a odevzdat předmět smlouvy v souladu s právními předpisy České republiky, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky, řádně a včas,
 - aktivně projednávat se Zadavatelem postup prací při plnění předmětu této smlouvy,
 - průběžně konzultovat se Zadavatelem své návrhy a doporučení související s plněním předmětu této smlouvy,
 - písemně informovat, vždy bez zbytečného odkladu, Zadavatele o ohrožení řádného a včasného splnění smlouvy.
2. Zadavatel se zavazuje:
 - poskytnout Sdružení k řádnému a včasnému splnění této smlouvy kvalitní součinnost tak, aby Sdružení mohlo jednak provést a jednak odevzdat řádně a včas předmět této smlouvy,
 - předávat Sdružení neprodleně veškeré informace a podklady potřebné ke splnění předmětu této smlouvy,
 - zajistit aktivní spolupráci příslušných pracovníků Zadavatele,
 - poskytnout Sdružení v objektech Zadavatele kancelářský prostor odpovídající velikosti s odpovídajícím technickým vybavením za účelem plnění předmětu této smlouvy.
3. Zadavatel bere na vědomí, že ostatní práva a povinnosti smluvních stran nezminěné výslovně v těchto ustanoveních smlouvy jsou blíže rozvedeny v Dalšíh podmínkách, které jsou označeny jako příloha D, a jsou nedílnou součástí této smlouvy.

VII.

Cenové ujednání a fakturace

1. Cena předmětu smlouvy pro účetní období 2013, 2014 a 2015 je stanovena dohodou smluvních stran a činí 5 550 000,- Kč (slovy: pětmiliónůpětsetpadesáttisíc korun českých) bez daně z přidané hodnoty dle platného právního předpisu.
2. Cena předmětu smlouvy byla stanovena na základě předpokládaného rozsahu hodin a hodinové sazby.
3. Smluvní strany sjednávají, že v ceně předmětu smlouvy tak, jak je uvedena v čl. VII. 1. této smlouvy, jsou započítány vedlejší výdaje auditora vynaložené v příčinné souvislosti s plněním této smlouvy. K ceně v čl. VII. 1. bude vždy připočtena DPH v zákonné výši. Překročit tuto cenu lze pouze v případě legislativních změn, které by měly za následek rozšíření předmětu přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků.

4. V případě, že v průběhu plnění této smlouvy smluvní strany zjistí, že je zapotřebí ze strany Sdružení provést další činnosti nad sjednaný rámec předmětu této smlouvy tak, jak je uveden v čl. I. této smlouvy, zavazuje se Sdružení projednat nezbytnost a rozsah těchto dalších činností se Zadavatelem neprodleně poté, co se o této skutečnosti dozví, a to ještě před zahájením realizace těchto činností. Rozšíření předmětu této smlouvy uvedeného v čl. I. této smlouvy bude upraveno bezodkladně, v dohodě smluvních stran, písemným Dodatkem k této smlouvě.
5. Sjednaná finanční částka ceny předmětu smlouvy bude fakturována společně dle tohoto harmonogramu:

po zpracování zpráv dle čl. I.2 za účetní období 2013	1 850 000 Kč
po zpracování zpráv dle čl. I.2 za účetní období 2014	1 850 000 Kč
po zpracování zpráv dle čl. I.2 za účetní období 2015	1 850 000 Kč.
6. Daňový doklad (faktura) je splatný ve lhůtě 21 dnů ode dne doručení daňového dokladu (faktury) dopisem Zadavateli.
7. Obě smluvní strany sjednávají, že finanční částky jsou uhrazeny dnem připsání na účet Sdružení.
8. Sdružení si vyhrazuje, nebude-li konkrétně písemně dohodnuto jinak, právo přerušit práce související s plněním předmětu této smlouvy v případě, že Zadavatel nedodrží úhradu finančních částek splatných dle čl. VII.5. této smlouvy, a to až do jejich zaplacení. Sdružení se zavazuje práce na plnění předmětu smlouvy obnovit nejdříve den následující po zaplacení vydaných faktur Sdružení (čl. VII.6. této smlouvy), příp. v termínu sjednaném po vzájemné písemné dohodě obou smluvních stran.
9. Zadavatel bere na vědomí, že v případě naplnění čl. VII.8. nevzniká Zadavateli nárok na náhradu škody, příp. ušlý zisk.
10. Smluvní strany sjednávají, že v případě prodlení Zadavatele s úhradou plnění ceny předmětu smlouvy tak, jak je uvedeno v této smlouvě, je oprávněno Sdružení požadovat na Zadavateli úrok z prodlení ve výši 0,05 % za každý den prodlení až do zaplacení. Případný nárok Sdružení na náhradu škody nebo ušlého zisku dle obecně závazného právního předpisu tím není dotčen.

VIII.

Povinnost mlčenlivosti

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděly při plnění této smlouvy nebo v souvislosti s ní. Povinnost mlčenlivosti zahrnuje skutečnosti obchodní, neobchodní, technické či netechnické povahy, související s činností Zadavatele, které mají skutečnou nebo alespoň potenciální materiální nebo imateriální hodnotu a nejsou běžně dostupné. Povinnost mlčenlivosti se nevztahuje na informace, které jsou obecně známé a jsou volně k dispozici.
2. Povinnost zachovávat mlčenlivost dle této Smlouvy znamená zejména povinnost zdržet se jakéhokoli jednání, kterým by důvěrné informace byly jakoukoliv formou sděleny nebo zpřístupněny třetí osobě bez předchozího písemného souhlasu Zhotovitele nebo by byly využity v rozporu s jejich účelem pro vlastní potřeby nebo pro potřeby třetí osoby anebo by bylo umožněno třetí osobě jakékoliv využití těchto důvěrných informací.
3. Žádná Smluvní strana nesdělí důvěrné informace žádné jiné osobě než svým odborným poradcům a zaměstnancům. Smluvní strana neprodleně informuje druhou Smluvní stranu, bude-li si vědoma porušení důvěrnosti informací kteroukoli osobou.



4. Obě smluvní strany berou na vědomí, že podle zák.č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, je podle § 15 odst. 1 auditor povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se účetní jednotky, kterou audituje, případně o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se dalších účetních jednotek, ke kterým má přístup jako auditor skupiny. Tato povinnost se vztahuje i na osoby pověřené Komorou auditorů České republiky (dále „Komora“) nebo Radou pro veřejný dohled, které k takovým informacím mají nebo měly přístup, zaměstnance auditora, společníky i členy orgánů auditorské společnosti. Dotčené osoby může zprostit mlčenlivosti o skutečnostech, které nejsou veřejně známy, účetní jednotka nebo Komora.
- 4.1. Současně smluvní strany berou na vědomí, že podle § 21 odst. 3 cit. zák. zjistí-li auditor při provádění auditorské činnosti v účetní jednotce, jejíž činnost podléhá podle jiných právních předpisů státnímu dozoru nebo dohledu České národní banky, skutečnosti, které nasvědčují tomu, že došlo k porušení jiných právních předpisů upravujících podmínky její činnosti, mají zásadní negativní vliv na její hospodaření, mohou ohrozit její časově neomezené trvání, nebo mohou vést k vyjádření výroku s výhradami, zápornému výroku nebo odmítnutí vyjádření výroku podle § 20 odst. 1 písm. c), je povinen neprodleně písemně informovat příslušný orgán státního dozoru nebo Českou národní banku, pokud jde o účetní jednotku, nad kterou vykonává dohled. Tuto povinnost má též auditorská společnost, zjistí-li skutečnosti uvedené v § 21 odst. 4 cit. zákona v účetní jednotce, ve vztahu k níž účetní jednotka uvedená v tomto ustanovení zákona disponuje 20 % nebo více hlasovacích práv nebo má obchodní podíl ve výši 20 % nebo více základního kapitálu nebo pokud jde o ovládající nebo ovládanou osobu.
- 4.2. Zadavatel bere na vědomí, že pokud Účastníci sdružení zjistí skutečnosti uvedené v § 21 odst. 3 cit. zákona nebo skutečnosti, o kterých se lze důvodně domnívat, že mohou naplnit skutkovou podstatu hospodářského trestného činu, trestných činů úplatkářství nebo trestných činů proti majetku, je povinna neprodleně písemně informovat Zastupitelstvo územního samosprávného celku.
5. Smluvní strany sjednávají, že při úmyslném porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana nárok na náhradu vzniklé škody podle obecně závazných právních předpisů.
6. Obě smluvní strany prohlašují, že veškerá ustanovení této smlouvy nepovažují za důvěrná.
7. Sdružení souhlasí se zveřejněním obsahu této smlouvy dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím.

IX.

1. Zadavatel bere na vědomí, že v případě plnění předmětu této smlouvy Sdružením a jeho následným zjištěním, že existují skutečnosti, které by mohly ohrozit Účastníka sdružení, jako auditorskou společnost v její nezávislosti ve vztahu k plnění předmětu této smlouvy či jiné související činnosti, která je Účastníkem sdružení prováděna pro Zadavatele nebo jakýkoli subjekt propojený se Zadavatelem, je Sdružení povinno, aniž by tuto situaci zavinilo, tuto smlouvu ukončit. V tomto případě se Sdružení zavazuje, že tuto skutečnost neprodleně písemně Zadavateli oznámí doporučeným dopisem na adresu uvedenou v záhlaví této smlouvy. Zadavatel se zavazuje neprodleně přistoupit k projednání této věci se Sdružením a nedojde-li k jinému řešení, než k nutnosti ukončit tento smluvní vztah, zavazují se tak učinit smluvní strany neprodleně, a to písemnou dohodou s tím, že se současně zavazují nejpozději do 21 dnů poté se v této dohodě

vzájemně vypořádat včetně konečného finančního vypořádání. V případě, že nebude možné dosáhnout písemné dohody smluvních stran, bere Zadavatel na vědomí, že Sdružení odstoupí od této smlouvy písemným oznámením adresovaným druhé smluvní straně na adresu uvedenou v záhlaví této smlouvy, tak, jak je uvedeno v čl. XIII.1. této smlouvy.

X.

1. Obě smluvní strany se zavazují, že během trvání této smlouvy a dále nejméně 1 rok po jejím ukončení nebudou, ať již přímo nebo nepřímo, prostřednictvím třetích osob, nabízet bez předchozího písemného souhlasu Účastníků sdružení a Zadavatele pracovněprávní či jiné obdobné vztahy svým zaměstnancům nebo těm, se kterými úzce spolupracují na základě jiného obdobného vztahu k pracovněprávnímu vztahu a kteří jsou nebo byli zapojeni do plnění předmětu této smlouvy.

XI.

1. Pokud se následkem události vyšší moci kterékoliv naplnění z ustanovení této smlouvy zpozdí, nebo se stane nesplnitelným, pak se takové zpoždění nebo nesplnění nebude považovat za porušení této smlouvy. Smluvní strany prohlašují, že si nebudou nárokovat od druhé smluvní strany náhradu takto vzniklé škody.
2. Výraz událost vyšší moci znamená a zejména zahrnuje:
národní katastrofu, přírodní katastrofu, terorismus, požár, záplavy, povstání nebo stávky, výuku, pracovní boje jakéhokoli druhu, nehody, kterým se nedalo vyhnout, přijetí zákona nebo každého mimořádného výnosu zákonného úřadu, pokud příčiny a události leží mimo obvyklou kontrolu účastníků této smlouvy.
3. Smluvní strany sjednávají, že v tomto případě si nebudou nárokovat náhradu takto vzniklé škody.

XII.

Salvatorské ustanovení

1. V případě, že se některá ustanovení této smlouvy stanou neplatnými a současně budou oddělitelná od ostatních ustanovení této smlouvy, nezpůsobí neplatnost celé smlouvy. V takovém případě se smluvní strany zavazují takové neplatné ustanovení smlouvy nahradit ustanovením novým, které se svým obsahem a účelem bude nejvíce blížit obsahu a účelu neplatného ustanovení, a to bez zbytečného odkladu, po požádání kterékoli ze Smluvních stran.

XIII.

Doručování

1. Oznámení, zprávy a výzvy, které se týkají plnění předmětu této smlouvy, ukončení smlouvy, výzvy k plnění, apod., si smluvní strany zasílají na adresu sídla Zadavatele a korespondenční adresu Sdružení uvedené v této smlouvě. Tato oznámení, zprávy a výzvy musí být písemná a musí se zasílat doporučeným dopisem nebo kurýrní službou nebo předávat osobně. V případě, že kterýkoliv z účastníků této smlouvy změní své sídlo nebo korespondenční adresu, zavazuje se oznámit druhé Smluvní straně tuto skutečnost neprodleně, a to písemnou formou.
2. Ostatní oznámení neuvedená v čl. XIII.1. mohou být učiněna i elektronickou formou odesláním emailu na příslušnou adresu. Pro tato oznámení Smluvní strany souhlasí

s používáním elektronických prostředků a takováto komunikace je rovnocenná podepsané písemné komunikaci.

3. Smluvní strany zároveň přijímají rizika spojená s formou elektronické komunikace (včetně bezpečnostního rizika či rizika neoprávněného přístupu do této komunikace) a zavazují se vykonávat testování na přítomnost virů.
4. Smluvní strana, která použije nešifrovaný způsob výměny informací při posílání důležitých důvěrných informací prostřednictvím internetu, odpovídá za škodu v důsledku případného prozrazení důvěrných informací neautorizovaným osobám.

XIV.

Náhrada škody

1. Odpovědnost za škodu a náhrada škody se řídí příslušnými ustanoveními obchodního zákoníku.

XV.

Platnost smlouvy

1. Tato smlouva je platná a účinná dnem podpisu smlouvy smluvními stranami. Tato smlouva platí pro roční účetní závěrky za účetní období let 2013 – 2015.

XVI.

Řešení sporných otázek Podněty a stížnosti

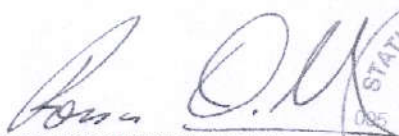
1. Obě smluvní strany se zavazují řešit případné spory vyplývající z plnění této smlouvy především smírnou cestou. Zavazují se veškeré spory řešit přátelským ujednáním vedeny snahou o dosažení smírného řešení dohodou. Proto se zavazuje ta ze smluvních stran, která má za to, že došlo k porušení smlouvy vyzvat účastníky této smlouvy písemně k odstranění, případně k vysvětlení porušení smlouvy se lhůtou 10 dnů, která běží ode dne doručení takové výzvy k jednání. Teprve po vyčerpání veškerých možností smírného řešení dohodou, lze tuto smlouvu písemně ukončit.
2. V případě, že se objeví ze strany Zadavatele výtky k plnění předmětu smlouvy nebo žádost o projednání možnosti zlepšení poskytovaných služeb Sdružením Zadavateli, bere Zadavatel na vědomí, že je třeba se obrátit na osoby uvedené v čl. IV.1. této smlouvy. Oproti tomu se Účastníci sdružení zavazují veškeré tyto podněty a stížnosti Zadavatele neprodleně prošetřit a o výsledku podat písemnou zprávu Zadavateli.

XVII.

Další ujednání

1. Tato smlouva je vypracována v pěti vyhotoveních, všechny s platností originálu.
3. Zadavatel obdrží tři vyhotovení a každý Účastník sdružení obdrží po jednom vyhotovení této smlouvy, vždy s platností originálu.
4. Změnu smlouvy lze provést pouze písemným dodatkem k této smlouvě.
5. Tato smlouva je uzavřena podle práva České republiky.
6. Tato smlouva podléhá soudům České republiky.

5. Tato smlouva podléhá soudům České republiky.
6. Nedílnou součástí této smlouvy jsou níže uvedené přílohy: Přílohy A, B, C a D.
7. Tato smlouva představuje úplnou dohodu Smluvních stran ve věci jejího předmětu a ruší a nahrazuje v plném rozsahu veškerá ujednání, dohody, smlouvy, písemné nebo ústní, sjednané mezi Smluvními stranami, které upravují předmět této smlouvy.
8. Tato smlouva byla schválena R6/106. schůzí Rady města Brna dne 5. 6. 2013.
9. Obě Smluvní strany prohlašují, že tato smlouva byla uzavřena dle jejich pravé a svobodné vůle. Prohlašují, že s obsahem smlouvy byly řádně seznámeny, obsahu porozuměly, souhlasí s ním a na důkaz toho připojují své vlastnoruční podpisy:


Bc. Roman Onderka, MBA
primátor
za Statutární město Brno



V Brně dne 26. měsíce 6. roku 2013.


Ing. Jakub Šteinfeld
jednatel
za FINAUDIT s.r.o.


Ing. Jan Žůrek
jednatel
za KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

V Praze dne měsíce roku

V Praze dne 14. měsíce 6. roku 2013

- Příloha A: Údaje o ročním hospodaření a oblasti hospodaření územního celku, které jsou předmětem přezkoumání dle §2 odst.1 a 2 zákona o přezkoumání
- Příloha B: Přehled právních předpisů, s nimiž auditor při přezkoumávání hospodaření ověří soulad
- Příloha C: Obsahové náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podle auditorského standardu č. 52 a ustanovení § 10 odst. 2 až 5 zákona o přezkoumání.
- Příloha D: Další podmínky - Audit

Příloha A

Údaje o ročním hospodaření územního celku

Údaje o ročním hospodaření a oblasti hospodaření územního celku, které jsou předmětem přezkoumání dle § 2 odst. 1 a 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 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 právnickými 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 jsou dále oblasti:

- 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.

Příloha B

Přehled právních předpisů

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor při přezkoumávání hospodaření ověří soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou 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, ve znění pozdějších předpisů,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů
- nařízením 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, ve znění pozdějších předpisů.

Příloha C

Obsahové náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Obsahové náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podle auditorského standardu č. 52 a ustanovení § 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 hospodaření provedeno,
 - e) označení osob provádějících přezkoumání hospodaření (jména a funkce auditorů zúčastněných na přezkoumání a přibraných osob),
 - f) místo přezkoumání hospodaření,
 - g) období, ve kterém přezkoumání hospodaření probíhalo,
 - h) popis předmětu přezkoumání hospodaření,
 - i) popis hledisek přezkoumání hospodaření,
 - j) výčet právních předpisů použitých auditorem pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy,
 - k) definování odpovědnosti územního celku,
 - l) definování odpovědnosti auditora,
 - m) rámcový rozsah prací,
 - n) závěr z přezkoumání hospodaření podle ISAE 3000,
 - o) závěr z přezkoumání hospodaření podle zákona o přezkoumání musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání hospodaření:
 - i. nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo
 - ii. byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumání, anebo
 - iii. byly zjištěny nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumání, spočívající:
 1. v porušení rozpočtové kázně,
 2. v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,
 3. v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,
 4. v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy,
 5. v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření nebo při přezkoumání hospodaření za předcházející roky, nebo
 6. v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle § 7 odst. 2 zákona o přezkoumání, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 zákona o přezkoumání,
 - iv. další povinné náležitosti podle zákona o přezkoumání:
 1. upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle písmene p) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti;
 2. uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku 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, ze kterých zjištění podle písmene p) vychází,
 - r) datum vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
 - s) jméno a číslo oprávnění auditora odpovědného za předložení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
 - t) podpis auditora, datum projednání zprávy s odpovědnou stranou,
 - u) datum předání zprávy o přezkoumání hospodaření územnímu celku,
- povinnou přílohou zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je i stanovisko podle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumání, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno.

204

Příloha D: Další podmínky – Audit

Tyto Další podmínky doplňují Smlouvu a platí tehdy, pokud jsou výslovně součástí Smlouvy.

Pokud Služby představují audit účetní závěrky a přezkoumání hospodaření (dále jen Audit) platí následující podmínky.

Povinnosti a odpovědnost vedení

1. Odpovědní zaměstnanci Zadavatele („Vedení“), jehož účetní závěrka a údaje o hospodaření mají být ověřovány („Zadavatel“), jsou a budou odpovědní za následující:
 - řádné vedení účetnictví a sestavení účetní závěrky a všech informací v ní obsažených v souladu s účetními standardy uvedenými ve Smlouvě a se všemi platnými účetními zákony a předpisy;
 - zpřístupnění veškerých účetních záznamů Zadavatele a ostatních záznamů a souvisejících informací, včetně zápisů ze všech schůzí Vedení Zadavatele, dle našich požadavků a v požadovaném čase;
 - přijetí řádných účetních předpisů a zavedení evidence a interní kontroly za účelem zachování spolehlivosti účetní závěrky a přiměřené zajištění proti případným chybám významným pro účetní závěrku;
 - zavedení a fungování účetních a interních kontrolních systémů navržených k předcházení a odhalování podvodů a chyb;
 - sdělení veškerých významných skutečností souvisejících s podvodem či podezřením na podvody, které jsou známy Vedení Zadavatele a které mohly Zadavatele ovlivnit; a
 - sdělení výsledků posouzení rizika významného zkreslení účetní závěrky v důsledku podvodu.
2. Pro zachování důvěrnosti Zadavatel zajistí pro naše pracovníky odpovídající pracovní prostory (oddělené, uzamykatelné, s telefonním a internetovým připojením) včetně uzamykatelné skříně, v níž by mohli uchovávat své pracovní materiály po dobu práce v prostorách Zadavatele.
3. Zadavatel nám poskytne neomezený přístup k osobám v rámci Zadavatele, od nichž bude na základě našeho uvážení nutné získat auditní důkazy.
4. Zadavatel umožní auditorům účast při provádění fyzických inventur majetku Zadavatele a nejpozději

jeden měsíc před datem konání projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur.

5. Zadavatel auditorům zajistí volný přístup do veškerých relevantních prostor a k aktivům Zadavatele k ověření fyzické existence.
6. Zadavatel bude informovat odpovědné pracovníky o termínech provádění auditu a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

Povinnosti a odpovědnost auditorů

7. Naši povinnosti jakožto auditorů bude podat zprávu o výsledku přezkoumání o tom, zda byly zjištěny nedostatky a chyby v dodržování povinností stanovených právními předpisy u předmětu přezkumu dle §2 zákona 420/2004 Sb. a zprávu o ověření účetní závěrky o tom, zda byla účetní závěrka řádně připravena a zda poskytuje věrný a pravdivý obraz finanční situace a výsledků Zadavatele a zda byly její účetní záznamy vedeny úplným, průkazným a správným způsobem, a tyto zprávy podat osobám uvedeným ve Smlouvě („dále jen Zpráva nebo Zprávy“). Vydání Zpráv však nezabývá Vedení Zadavatele odpovědností za důsledky kontrol provedených kontrolními orgány. Při utváření výroku budeme zvažovat následující skutečnosti, a v našich Zprávách uvedeme ty, které nebyly dodrženy:
 - zda Zadavatel vedl své účetnictví v souladu s platnými právními předpisy,
 - zda jsou individuální účty a účetní závěrky Zadavatele v souladu s účetními záznamy a výkazy;
 - zda účetní závěrka byla zpracována v souladu se zákonem o účetnictví a s příslušnými předpisy Ministerstva financí;
 - zda jsme obdrželi veškeré informace a vysvětlení, která pokládáme za nezbytná pro účely auditu;
 - zda nedošlo k porušení rozpočtové kázně;
 - zda informace uvedené ve zprávě Vedení Zadavatele, která bude vydána zároveň s roční účetní závěrkou, odpovídají roční účetní závěrce (pokud je to relevantní).
8. V naší Zprávě se zaměříme na další skutečnosti dle požadavků statutárních či jiných směrnic závazných pro audit.

Příloha D: Další podmínky – Audit

9. Jestliže předmět přezkoumání nebo účetní závěrka není v jakémkoli významném ohledu v souladu s platnými účetními a zvláštními předpisy, je naší profesní povinností uvést tuto skutečnost ve Zprávě, pokud neusoudíme, že je tento nesoulad za daných okolností oprávněný. Při určování, zda je odchylka oprávněná či nikoli, vezmeme v úvahu následující:

- zda je odchylka požadována, aby účetní závěrka poskytovala věrný a pravdivý obraz, a
- zda byla odchylka odpovídajícím způsobem zveřejněna.

10. Naši profesionální povinností bude rovněž zvážit, zda ostatní informace v dokumentech obsahujících auditovanou závěrku věcně souhlasí s touto závěrkou.

Rozsah auditu

11. Nemůžeme zajistit, že námi vydaný výrok bude bez výhrad. Mohou nastat okolnosti, za kterých budeme nuceni upravit naši Zprávu nebo odstoupit od ujednání. Pokud takové okolnosti nastanou, naše zjištění či důvody odstoupení budou sděleny příslušnému zástupci Zadavatele.

12. Audit bude z naší strany veden takovým způsobem, jaký považujeme za nutný ke splnění našich povinností, a bude zahrnovat takové testy hospodářských operací a existence, vlastnictví a ocenění aktiv a pasiv, které považujeme za nezbytné.

Naším cílem je porozumět účetnímu systému tak, abychom mohli posoudit, zda účetnictví bylo řádně vedeno a je adekvátní pro zpracování roční účetní závěrky, a zjistit, zda Zadavatel vede řádné účetní záznamy. Očekáváme, že nám budou předloženy dostatečné důkazy pro vyvození odpovídajících závěrů.

13. Povaha a rozsah našich testů se bude lišit podle našeho posouzení účetního systému a systému interní kontroly Zadavatele tam, kde se na něj budeme spoléhat, a může pokrývat jakékoli aspekty obchodních a finančních transakcí, které považujeme za vhodné. Naš audit nebude zaměřen na odhalení všech významných nedostatků v systémech Zadavatele. Přestože ujednání nezahrnuje zprávu o stavu interního kontrolního prostředí Zadavatele, sdělíme Vám zjištěné závažné skutečnosti v rozsahu, v jakém jsme se s nimi seznámili. Závažné skutečnosti jsou významné nedostatky v nastavení nebo fungování interní kontroly, které by mohly nepříznivě ovlivnit schopnost organizace evidovat, zpracovávat, shrnout a vykazovat finanční údaje

v souladu s výroky Vedení uvedenými v účetní závěrce.

14. Naš audit bude proveden v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky.

15. Naš audit bude obsahovat ověření daňových závazků v účetní závěrce tak, aby bylo zřejmé, že nejsou významně nesprávné. Nebude se jednat o detailní daňový rozbor, v důsledku čehož nelze očekávat, že náš audit odhalí veškeré nedostatky v účetnictví vztahující se k daňové povinnosti Zadavatele.

Vyjádření a asistence ze strany Vedení

16. V rámci našich běžných auditních postupů jsme oprávněni požádat Vedení, aby formálně písemně potvrdilo účinnost interních kontrol a určitých skutečností, které mají vliv na účetní závěrku a předmět přezkoumání, jako například těch, které jsou významně závislé na posouzení Vedení, a aby rovněž potvrdilo, že jakékoliv neopravené zkreslené informace, které jsme nashromáždili v průběhu této zakázky, které přetrvávají do posledního vykazovaného období, jsou považovány za nevýznamné, jednotlivě i v souhrnu, pro účetní závěrku jako celek a pro faktory vztahující se k podvodu a chybám. Můžeme rovněž spoléhat na informace či rady, které nám poskytly osoby s příslušnou profesní kvalifikací (ať už jsou zaměstnanci Zadavatele či nikoliv), banky a další regulované subjekty. Odpovědi na naše dotazy, písemná vyjádření a auditní testy představují důkazní materiál, na který budeme spoléhat při přípravě Zprávy o přezkoumání hospodaření a výroku k účetní závěrce.

17. Pro účely asistence při přezkoumání hospodaření a prověření účetní závěrky Zadavatele požadujeme, aby nám byly poskytnuty k nahlédnutí veškeré dokumenty a výkazy, které budou zveřejňovány.

18. Naše zpráva auditora nebo jiné dokumenty, které Vám předáme, ani jejich části nesmí být zveřejňovány bez našeho předchozího souhlasu.

Zveřejňování a distribuce účetní závěrky elektronickou formou

19. Bereme na vědomí, že Vedení může požadovat, aby Zadavatel zveřejnil své údaje o hospodaření včetně účetní závěrky a naší Zprávy na svých webových stránkách nebo aby takovýto materiál zaslal jakýmkoli jiným způsobem včetně elektronických prostředků (např. e-mailu).

Příloha D: Další podmínky – Audit

- Vedení nepřistoupí ke zveřejnění či distribuci bez našeho předchozího souhlasu, jehož poskytnutí nebudeme bezdůvodně odepírat či zdržovat. Svůj souhlas s elektronickým zveřejněním či distribucí naší Zprávy můžeme odmítnout, pokud by naše Zpráva měla být zveřejňována či šířena nevhodným způsobem. Pokud udělíme souhlas, poskytneme rovněž elektronickou verzi naší Zprávy pro účely takového zveřejnění či distribuce.
- Vedení je povinno zajistit, aby v případě zveřejnění či distribuce byly finanční informace a naše Zpráva řádně prezentovány. Vedení Zadavatele je povinno zajistit, aby na jeho webových stránkách byly jasně odlišeny finanční informace Zadavatele, se kterými jsme spojování, od ostatních informací tak, aby se zamezilo jejich nepatřičnému spojování.
- Vedení dále odpovídá za kontrolu a zajištění bezpečnosti svých webových stránek; námi provedená práce nezahrnuje posouzení či prověření záležitostí, které jsou nad rámec této zakázky.
- Jakákoliv následná distribuce realizovaná Zadavatelem musí vždy zahrnovat zprávu úplnou, celou a nijak nepozměněnou. Rovněž platí, že zpráva auditora je vydávána k určitému datu a auditor po tomto datu neprovedl žádné další postupy jakékoliv povahy, které by její platnost jakkoliv prodlužovaly.
- Zadavatel odpovídá za to, že při distribuci informací Zadavatele a Zprávy elektronickou formou bude použita bezpečná komunikační metoda; námi provedená práce nezahrnuje posouzení či prověření záležitostí, které jsou nad rámec této zakázky.
- Jestliže se Zadavatel rozhodne využít zákonů a předpisů umožňujících zveřejnění účetní závěrky či jiných informací Zadavatele a Zprávy a dalších informací a jejich distribuci orgánům státního dohledu elektronickou formou, pak Zadavatel odpovídá za zajištění a kontrolu tohoto procesu.

Ochrana majetku Zadavatele

20. Vedení Zadavatele je odpovědné za ochranu jejího majetku, jakož i za předcházení a odhalování podvodů, chyb či nesouladu se zákony či předpisy. Budeme se snažit naplánovat audit tak, abychom byli schopni odhalit významné nesrovnalosti a nedostatky

v předkládaných údajích o ročním hospodaření a v roční účetní závěrce (včetně těch, které jsou následkem podvodu, chyby či nesouladu se zákonem či předpisy), nicméně nelze spoléhat na to, že naše zkoumání odhalí veškeré existující nesrovnalosti či podvody, chyby nebo nesoulad s předpisy.

Další významné události

21. Vaší povinností bude informovat nás o jakékoli významné události od data naší Zprávy do data, kdy bude zastupitelstvo naší Zprávu projednávat, která by mohla mít vliv na údaje o ročním hospodaření a na účetní závěrku.

Odkazy na jména účastníků sdružení ve zveřejňovaných dokumentech

22. S výjimkou námi auditované účetní závěrky nebo na základě zákonných či regulatorních požadavků nejste bez našeho předchozího písemného souhlasu oprávněni zmiňovat jméno účastníků sdružení v jiných materiálech. Konečná verze účetní závěrky, kterou jsme podrobili auditu, bude obsahovat originál našeho ručního podpisu. Neneseme odpovědnost za jakékoli chyby a nepřesnosti obsažené v její kopii v jakékoli podobě nebo na jakémkoli nosiči.

Ukončení poskytování služeb

23. V případě ukončení platnosti Smlouvy
- budeme mít Vaše svolení projednat Vaše záležitosti s našimi nástupci v souladu s profesionálními standardy a směrnicemi.

Platnost i po ukončení smlouvy

24. Ustanovení těchto Dodatečných podmínek 19, 20, 21, 22, 23, 24 zůstávají v platnosti i po vypršení či ukončení Smlouvy.