

## SMLOUVA O VYKONÁNÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

### Čl. I Smluvní strany

**ACONTIP s.r.o.**

se sídlem: Daliborova 380/9, Praha 10, PSČ 102 00  
zapsaná v OR: Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 209997  
IČ: 017 09 585  
DIČ: CZ01709585  
Číslo účtu: 107-4526510257/0100  
Zastoupená: Ing. Ivanou Hlaváčkovou, jednatelem a statutárním auditorem  
V seznamu auditorských společností vedeném KAČR zapsána s oprávněním č. 547  
(dále jako „auditor“)

a

**Městská část Praha-Újezd**

se sídlem: Kateřinské náměstí 465/1, 149 00 Praha 4  
IČ: 002 41 784  
Zastoupená Václavem Drahorádem, starostou  
(dále jako „zadavatel“)

### Čl. II Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je vykonání přezkoumání hospodaření právnické osoby **Mateřská škola Formanská, příspěvková organizace, IČ: 712 94 350**, se sídlem Na Vojtěšce 188, Újezd u Průhonic, 149 00 Praha 4, jejímž zřizovatelem je Městská část Praha-Újezd, IČ: 002 41 784 za rok končící 31. prosincem 2017. Auditorská činnost přezkoumání hospodaření bude prováděna ve smyslu ustanovení Zákona o auditorech (93/2009 Sb.), v souladu s prováděním ověřovacích zakázek v pojetí rámce mezinárodních auditorských standardů a dalších předpisů vydaných Komorou auditorů ČR pro provádění přezkoumání hospodaření, v souladu s ustanoveními zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů), příp. Zákona o obcích (č. 128/2000 Sb.), Zákona o účetnictví (č. 563/1991 Sb.), Zákona o finanční kontrole ve veřejné správě (č. 320/2001 Sb.), Zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí č. 420/2004 Sb. a dalších předpisů souvisejících.

### Čl. III

#### **Předmět přezkoumání hospodaření**

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření zadavatele podle § 2 odst. 1 a odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

- 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.

### Čl. IV

#### **Hlediska přezkoumání**

Předmět přezkoumání hospodaření se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků (zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů), o hospodaření s jejich majetkem (zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů), o účetnictví (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláška č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů) a o odměňování (nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů);

- 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 o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona o přezkoumání.

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

Místem výkonu přezkoumání hospodaření je sídlo příspěvkové organizace a sídlo auditorské společnosti.

Auditor zahájí auditorské práce zadavatele dnem podpisu smlouvy zhodnocením přijetí zakázky. Auditor předloží zadavateli požadavky na základní informace dle dohody.

Auditor provede auditorské práce na závěrečné fázi přezkoumání hospodaření do 30.6.2018.

Zadavatel poskytne auditorovi všechny nezbytné materiály a podklady včetně účetní závěrky k 31. prosinci 2017, sestavené v souladu s právními předpisy České republiky.

#### Čl. VI

##### **Obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

Náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se řídí požadavky zákona o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a ustanovením § 10 zákona o přezkoumávání č. 420/2004 Sb., a to zejména:

- a) identifikační údaje, jimiž jsou název územního celku, jména a funkce auditorů zúčastněných na přezkoumání a přibraných 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 písmena b) vychází,
- d) závěr z přezkoumání;

- e) podpis auditora odpovědného za přezkoumání a datovanou doložku o převzetí zprávy představitelem územního celku stvrzenou jeho podpisem;
- f) závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání:
  - fa) nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo
  - fb) byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v dalším bodu, anebo
  - fc) byly zjištěny nedostatky, 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 nebo při přezkoumání za předcházející roky, nebo
    6. v nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle § 7 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 zákona o přezkoumávání hospodaření;
- g) upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle písmene b) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti;
- h) uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku;
- i) povinnou přílohou zprávy je i stanovisko podle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno.

## Čl. VII

### **Cena za vykonání přezkoumání hospodaření a způsob jejího uhrazení**

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření je smluvně stanovena ve výši 24 000,- Kč bez DPH, k této částce bude připočtena platná sazba daně z přidané hodnoty. Způsob uhrazení ceny za vykonání přezkoumání hospodaření spočívá v poskytování plateb na základě faktur vystavených auditorem v následující struktuře:

- záloha ve výši 0 Kč po uzavření smlouvy,
- konečnou fakturu zvýšenou o DPH

Všechny faktury vystavené auditorem podle této smlouvy budou splatné do 14 dnů ode dne jejich vystavení. V případě, že zadavatel řádně a včas neuhradí některou dílčí fakturu, vyhrazuje si auditor právo přerušit práce až do úplného zaplacení všech splatných faktur s tím, že o dobu prodlení

zadavatele s placením se prodlouží termíny pro provedení činností vykonavatelem podle této smlouvy.

#### Čl. VIII

##### **Smluvní povinnosti zadavatele**

Zadavatel je odpovědný za všechny předložené dokumenty a zavazuje se předložit a poskytnout pro přezkoumání hospodaření následující:

1. uzavřenou a vyhodnocenou inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni;
2. zpracovanou účetní závěrku, kterou tvoří (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, případně 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 jejích rámci vyhovět oprávněným požadavkům vykonavatele ve smyslu § 21 odst. 2 zákona o auditorech;
5. další materiály a podklady na základě vzájemné dohody.

Dále se zavazuje uhradit platby za poskytnutí auditorické služby na základě vystavených faktur ve lhůtě jejich splatnosti.

#### Čl. IX

##### **Smluvní povinnosti auditora**

Auditor se zavazuje po dobu platnosti smlouvy vykonávat přezkoumání hospodaření. Podle příslušných právních předpisů a v souladu s jejími ustanoveními se vykonavatel 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 a auditorskými směrnicemi a standardy vydanými Komorou auditorů České republiky;
- c) postupovat tak, aby při přezkoumání byl zjištěn skutečný stav věci, zejména na základě dokladů a jiných písemností o finančním hospodaření a o hospodaření a nakládání s dlouhodobým majetkem zadavatele na základě úplných a pravdivých informací; přitom je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o zadavateli u bank, dlužníků a věřitelů;
- d) projednat konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vypracované podle § 10 zákona o přezkoumávání hospodaření s oprávněnou osobou zadavatele popř. s finančním výborem zastupitelstva zadavatele a předat ji v dohodnuté lhůtě dva stejnopisy této zprávy včetně přehledu dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání;

- e) 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. X

**Termín předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření**

Nejpozdějším termínem pro předání zprávy vykonavatele o výsledcích přezkoumání hospodaření se po dohodě smluvních stran stanovuje na 30.6.2018.

Předpokladem dodržení termínu předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je předání všech požadovaných podkladů před smluvně sjednaným termínem předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Čl. XI

**Závěrečná ustanovení**

Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou a platnost smlouvy končí dnem zaplacení odměny za provedené práce.

Smlouva je uzavřena okamžikem připojení podpisů smluvních stran, 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 nedílnou součást smlouvy.

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

Smlouva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis obdrží zadavatel a jeden stejnopis obdrží auditor.

V Praze dne 16.5.18

V Praze dne 25.5.2018

ACONTIP s.r.o.  
Daliborova 880/9  
102 00 Praha 10  
DIČ: CZ01109585

Ing. Ivana Hlaváčková  
Jednatel Acontip s.r.o.  
Statutární auditor

Za zadavatele

