



S/0518/2019/FO

## **SMLOUVA O PROVEDENÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

uzavřena dle přísl. ust. zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů a podle ust. § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.), a podle § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o auditorech).

**Níže označené strany -----**

### **statutární město Frýdek-Místek**

se sídlem Radniční 1148, Frýdek, 73801 Frýdek-Místek  
osoba oprávněna jednat: Mgr. Michal Pobucký, DiS., primátor  
IČ: 00296643  
bankovní spojení/číslo účtu: Komerční banka a.s./ [REDACTED]  
ID datové schránky: w4wbu9s

- **dále jen město**

a

### **TOP AUDITING, s.r.o.**

se sídlem Kolářská 1965/13a, Černá Pole, 602 00 Brno,  
zastoupena JUDr. Antonínem Husákem, jednatelem společnosti  
IČ: 45477639  
DIČ: CZ45477639  
zapsána v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně pod sp. zn. Oddíl C, vložka 4855.  
bankovní spojení/číslo účtu: MONETA Money Bank, a.s., účet č. [REDACTED]  
ID datové schránky: q5c7p46

- **dále jen auditor**  
- **město a auditor společně dále jen strany**

uzavírají níže uvedeného data dle přísl. ust. zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů a podle ust. § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.), a podle § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o auditorech), Smlouvu o provedení přezkoumání hospodaření následujícího znění a obsahu:

## **Čl. 1 Úvodní ujednání**

Tuto smlouvu smluvní strany uzavírají s vědomím následujících skutečností:

- a) Město má zájem provést kontroly dle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a za tímto účelem provedl výběr auditora mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZZVZ).

- b) auditor předložil v tomto řízení nabídku, která byla městem vybrána jako nejvhodnější, a proto strany sjednaly následující:

## Čl. 2 Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

závazek auditora-----

- a) k provedení dílčího přezkoumání hospodaření statutárního města Frýdek-Místek za část příslušného kalendářního roku, včetně vyhotovení zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření;
- b) k provedení závěrečného přezkoumání hospodaření statutárního města Frýdek-Místek za zbývající část příslušného kalendářního roku, včetně vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření statutárního města Frýdek-Místek vždy za období od 1. 1. do 31. 12. příslušného kalendářního roku a-----

závazek města zaplatit auditorovi za výkon těchto činností sjednanou odměnu (dále jen cena).

## Čl. 3 Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření

1. Předmětem přezkoumání hospodaření dle § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, a to:
  - 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.
2. Předmětem přezkoumání hospodaření dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.
  - i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.
3. Předmět přezkoumání hospodaření dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. a uvedený v článku 3, odst. 1 a 2 této smlouvy, 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),
  - 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, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, 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. 4

##### **Způsob, místo, lhůty a termíny plnění auditorem, lhůty a termíny souvisejících povinností města**

1. Způsob výkonu přezkoumání hospodaření se řídí příslušnými ustanoveními zákona o auditorech, auditorským standardem Komory auditorů České republiky č. 52 „Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků“ (dále jen auditorský standard č. 52) a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a ustanoveními § 2, 3, 10 zákona č. 420/2004 Sb.
2. Přezkoumání hospodaření se vykonává na základě dokumentů a informací předložených městem podle požadavků auditora a ověřením skutečného stavu příslušných skutečností, a to výběrovým způsobem a s ohledem na významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.
3. Místem výkonu přezkoumání hospodaření je sídlo Magistrátu města Frýdek-Místek, tj. Radniční 1148, Frýdek-Místek.
4. Přezkoumání hospodaření bude provedeno formou
  - a) dílčího přezkoumání hospodaření,
  - b) závěrečného přezkoumání hospodaření.
5. Dílčí přezkoumání hospodaření bude uskutečněno v průběhu tří až pěti dnů v sídle magistrátu města v listopadu příslušného kalendářního roku (počínaje rokem 2019), a to z údajů o hospodaření z poslední účetní závěrky kalendářního roku zpracované městem do zahájení dílčího přezkoumání.  
Přesný termín bude dohodnut elektronickou formou, a to minimálně 10 pracovních dnů před skutečným termínem zahájení dílčího přezkoumání hospodaření, pokud nebude elektronickou formou oboustranně dohodnuto jinak.
6. Auditor předloží elektronickou formou nejpozději 5 pracovních dnů před termínem zahájení dílčího přezkoumání hospodaření požadavky na základní informace, např. písemné sdělení o přijatých opatřeních a způsobu odstranění případných chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí rok, soupis určitých dokumentů, informací a údajů potřebných pro vykonání přezkoumání hospodaření. Tento soupis požadavků auditora není definitivní, v průběhu výkonu přezkoumání hospodaření může auditor požadovat další upřesnění a doplnění.
7. Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření auditor vypracuje v českém jazyce v počtu tří stejnopisů s platností originálu v termínu do 10 pracovních dnů po skutečném ukončení dílčího přezkoumání. Tento zápis bude předán a projednán s primátorem, tajemníkem a vedoucí finančního odboru.
8. Závěrečné přezkoumání hospodaření bude uskutečněno v průběhu tří až pěti dnů v sídle magistrátu města v druhé polovině března, případně první polovině dubna příslušného kalendářního roku (počínaje rokem 2020), a to na základě údajů o hospodaření a úplné

účetní závěrky k 31. prosinci příslušného kalendářního roku, doložené mimo jiné zejména vyhodnocenými a schválenými inventarizacemi majetku a závazků provedenými ve smyslu ustanovení § 29 až § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a ve smyslu ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

Přesný termín bude dohodnut elektronickou formou, a to minimálně 10 pracovních dnů před skutečným termínem zahájení závěrečného přezkoumání hospodaření, pokud nebude elektronickou formou oboustranně dohodnuto jinak, avšak zahájení závěrečného přezkoumání hospodaření se musí uskutečnit minimálně 4 týdny před termínem předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření uvedeným v čl. 4, odst. 15 této smlouvy.

9. Auditor předloží požadavky na základní informace, např. soupis svých požadavků a dokumentů potřebných pro vykonání přezkoumání hospodaření, nejpozději 5 pracovních dnů před termínem zahájení závěrečného přezkoumání hospodaření, a to elektronickou formou. Tento soupis požadavků auditora není definitivní, v průběhu výkonu přezkoumání hospodaření bude auditor požadovat případně jejich upřesnění a doplnění.
10. Město je povinné zaslat nejpozději 15 pracovních dnů před termínem zahájení závěrečného přezkoumání hospodaření písemné sdělení o přijatých opatřeních a způsobu odstranění chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření včetně označení či doložení kopií dokladů a materiálů, na základě kterých byla náprava provedena.
11. Město je povinné, pokud nebude elektronickou formou oboustranně dohodnuto jinak, předat poslední den závěrečného přezkoumání hospodaření stejnopisy následujících dokumentů s platností originálu podepsané primátorem:
  - a) účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu,
  - b) finanční výkaz, a to výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (Fin 2 - 12 M),
 a to v počtu požadovaném městem plus jedenkrát pro auditora pro účely přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.
12. Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření auditor předá elektronickou formou nejpozději do 10 pracovních dnů po skutečném ukončení závěrečného přezkoumání hospodaření, a to tajemníkovi a vedoucímu finančního odboru, který potvrdí elektronickou formou jeho bezchybné přijetí.  
V případě závěru zprávy, že byly zjištěny chyby a nedostatky, může auditor požadovat projednání návrhu zprávy v sídle města, a to v termínu sjednaném po vzájemné dohodě obou smluvních stran vedoucím finančního odboru včetně zajištění účasti osob města, které auditor navrhne.
13. Město je povinno doručit auditorovi nejpozději do 5 pracovních dnů před termínem předání návrhu konečné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ujednaným v čl. 4 odst. 15 této smlouvy:  
písemné stanovisko města k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření s požadavkem jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření (podepsané primátorem a ve stejném počtu originálů jako bude dohodnut počet zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření) nebo písemné sdělení města podepsané primátorem, že město nebude toto stanovisko vyhotovovat.
14. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření vyhotoví auditor v českém jazyce v dohodnutém počtu stejnopisů s platností originálu (tj. v počtu požadovaném městem plus jeden pro auditora), přičemž jedno vyhotovení obdrží auditor a ostatní vyhotovení obdrží město.
15. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření auditor:
  - a) projedná ve smyslu ustanovení § 11 zákona č. 420/2004 Sb., ve smyslu ustanovení § 20 odst. 4 zákona o auditorech a auditorského standardu č. 52 s primátorem, případně dále za účasti finančního výboru zastupitelstva města nebo jen jeho předsedy, pokud o to auditor nebo město požádá nejpozději 5 pracovních dnů před termínem projednání a předání,

- b) předá primátorovi v dohodnutém počtu originálních vyhotovení v termínu do 30. dubna příslušného kalendářního roku (počínaje rokem 2020), pokud nebude elektronickou formou oboustranně dohodnuto jinak, případně do 5 pracovních dnů po obdržení písemného stanoviska města k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebo písemného sdělení, že město nebude toto stanovisko vyhotovovat, v obou případech podepsaných primátorem.
16. V případě, že bude město v prodlení s plněním sjednaným v této smlouvě vůči auditorovi, vyhrazuje si auditor právo na prodloužení termínu pro předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nejméně o dobu prodlení města.
17. Dojednání termínu projednání a předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zajistí vedoucí finančního odboru, případně včetně zajištění účasti finančního výboru zastupitelstva města nebo jeho předsedy, který sdělí auditorovi elektronickou formou nejpozději 5 pracovních dnů před konáním tohoto jednání.
18. Místem projednání a předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je sídlo Magistrátu města Frýdek-Místek, tj. Radniční 1148, Frýdek-Místek.

## Čl. 5

### Obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

1. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření bude obsahovat náležitosti ve smyslu
- auditorského standardu Komory auditorů České republiky č. 52 „Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků“ a
  - ustanovení § 10 odst. 2 až 5 zákona č. 420/2004 Sb.
- Jedná se zejména o tyto náležitosti:
- a) název zprávy o přezkoumání hospodaření,
  - b) adresát (statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územního celku“),
  - c) název přezkoumávaného územního celku,
  - d) rok, za který bylo přezkoumání vykonáno,
  - e) označení osob, které se zúčastnily na přezkoumání (jména a funkce auditorů zúčastněných na přezkoumání a přibraných osob),
  - f) místo, kde se přezkoumání uskutečňovalo,
  - g) období, v němž přezkoumání probíhalo,
  - h) popis předmětu přezkoumání,
  - i) popis hledisek přezkoumání,
  - 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, např. tohoto znění:  
 „Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření statutárního města Frýdek-Místek byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocení těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém statutárního města Frýdek-Místek. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.“
  - n) závěr z přezkoumání hospodaření podle ISAE 3000 (vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření), např. tohoto znění v případě žádných nebo nevýznamných (nemateriálních) chyb a nedostatků:  
 „Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření statutárního města Frýdek-Místek za příslušný rok jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedených v bodě ... této zprávy.“

- o) závěr z přezkoumání hospodaření podle § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. (vyjádření ohledně chyb a nedostatků), který musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání hospodaření:
- nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo
  - byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., anebo
  - byly zjištěny nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., 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 dřívějším přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky, nebo
    6. v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle zákona o auditorech a uzavření smlouvy znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.;
  - další povinné náležitosti podle § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb.:
    1. upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle čl. 5 odst. 1 písm. p) této smlouvy, 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,
    3. ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.
- 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 čl. 5 odst. 1 písm. p) této smlouvy 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,
- u) datum projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření s primátorem,
- v) datum předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- x) povinnou přílohou zprávy je i stanovisko podle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno.
2. Některé z náležitostí obsahu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření mohou být vyhotoveny jako samostatné přílohy této zprávy, které pak budou vždy její nedílnou součástí.
- Jedná se např. o přílohy tohoto obsahu:
- přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad,
  - popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí,
  - upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku,
  - stanovisko primátora dle požadavku podle § 7 odst. 1 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., bude-li auditorovi doručeno,
  - účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu,
  - finanční výkaz, a to výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (Fin 2 - 12 M).

**Čl. 6****Cena za provedení přezkoumání hospodaření a platební podmínky**

1. **Cena** za provedení přezkoumání hospodaření **jednoho kalendářního roku** je smluvně stanovena takto:

|                      | <b>Cena v Kč bez DPH</b> | <b>DPH</b>      | <b>Cena v Kč včetně DPH</b> |
|----------------------|--------------------------|-----------------|-----------------------------|
| <b>Cena za 1 rok</b> | <b>78 000,-</b>          | <b>16 380,-</b> | <b>94 380,-</b>             |

Pokud by se v průběhu provádění auditu a vykonání přezkoumání vyskytla mimořádná problematika, které bude nutné věnovat zvýšenou pozornost, bude rozsah prací předem konzultován a odsouhlasen městem. Za tyto práce nad rámec běžného auditu a vykonání přezkoumání bude účtovaná dohodnutá sazba:

|                         | <b>Cena v Kč bez DPH</b> | <b>DPH</b>   | <b>Cena v Kč včetně DPH</b> |
|-------------------------|--------------------------|--------------|-----------------------------|
| <b>Cena za 1 hodinu</b> | <b>900,-</b>             | <b>189,-</b> | <b>1 089,-</b>              |

- Ceny bez DPH uvedené v tomto článku smlouvy jsou stanoveny jako ceny závazné, nejvýše přípustné, budou platné po celou dobu plnění dle této smlouvy a obsahují veškeré náklady nutné k provedení předmětu plnění dle této smlouvy a zisk auditora.
- Auditor odpovídá za správnost stanovení sazby DPH v souladu s platným zákonem o DPH po celou dobu platnosti a účinnosti této smlouvy. V době sjednání této smlouvy činí sazba DPH 21 %.
- V souladu s ustanovením § 21 odst. 7 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“) se sjednávají dílčí plnění.  
Za dílčí plnění se považuje:
  - den předání zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření příslušného kalendářního roku,
  - den předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
 přičemž dnem předání „zápisu“ či „zprávy“ se rozumí buď den odeslání elektronickou formou nebo den osobního předání dohodnutému zástupci města nebo den podání na poštu.
- Na každé dílčí plnění vystaví auditor daňový doklad – fakturu, který bude obsahovat náležitosti daňového dokladu stanovené v § 29 zákona o DPH.
- Všechny daňové doklady – faktury vystavené auditorem podle této smlouvy budou splatné do 14 kalendářních dnů ode dne jejich vystavení.

**Čl. 7****Smluvní povinnosti a práva města**

- Primátor je odpovědný za hospodaření statutárního města a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech.
- Město je odpovědné za pravdivost a úplnost všech předložených dokumentů a informací předaných auditorovi; rovněž odpovídá za závady obsažené v těchto dokumentech a informacích.
- Město je povinné poskytnout auditorovi odpovídající prostory a materiální a technické zabezpečení pro výkon přezkoumání hospodaření (zejména např. umožnit používání kopírovací techniky města, zapojení notebooku do elektrické sítě města) včetně zajištění vjezdu osobního motorového vozidla do areálu města a možnosti parkování v prostorách vymezených pro město.
- Město seznámí s rozsahem přezkoumání hospodaření příslušné odpovědné zaměstnance Magistrátu města Frýdek-Místek a zajistí jejich potřebnou součinnost, případně součinnost členů volených orgánů města, jejichž účast se ukáže při přezkoumání hospodaření nezbytná.

5. Město je povinné umožnit auditorovi přístup do veškerých prostor a k veškerému majetku města v souvislosti s předmětem přezkoumání hospodaření.
6. Město je povinné zajistit auditorovi přístup
  - a) k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům města, včetně mzdové evidence,
  - b) k zápisům z jednání a usnesením volených orgánů (tj. zastupitelstva a rady města),
  - c) k zápisům výborů zastupitelstva a komisí rady,
  - d) k písemnostem o výsledku předcházejících přezkoumání hospodaření a finančních kontrol hospodaření, uskutečněných příslušnými kontrolními orgány, jakož i k výsledkům kontrol, které vykonal město, a to za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti a současně s podáním informací a vysvětlení odpovědných pracovníků města.
7. Město je povinné na požádání auditora poskytnout mu písemné pověření o přístupu k informacím vedeným o městě u bank, právních poradců, dlužníků a věřitelů.
8. Město je povinné předložit v termínu stanoveném auditorem, nejpozději první den zahájení závěrečného přezkoumání, mimo jiné, tyto dokumenty a písemnosti:
  - a) uzavřenou, vyhodnocenou a schválenou inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni, provedenou ve smyslu ustanovení § 29 až § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a ve smyslu ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, a ve smyslu příslušných vnitřních předpisů města;
  - b) úplnou účetní závěrku, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled změnách vlastního kapitálu, sestavenou podle českých předpisů v originálním exempláři v českém jazyce, podepsanou statutárním orgánem;
  - c) zpracovaný finanční výkaz - výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (Fin 2 - 12 M).
9. Město je dále povinné po celou dobu platnosti této smlouvy vytvořit podmínky k naplnění jejího předmětu a v rámci tohoto předmětu vyhovět oprávněným požadavkům auditora ve smyslu § 21 odst. 2 zákona o auditorech a auditorského standardu č. 52, a to zejména:
  - a) umožnit účast auditora při inventarizaci majetku a závazků města; město oznámí auditorovi termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc před jejich konáním, pokud není oboustranně dohodnuto jinak;
  - b) poskytnout „Prohlášení vedení“ na žádost auditora, potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky města, podepsané orgánem oprávněným jednat za město;
  - c) informovat auditora o výsledcích svého posouzení rizika vztahujícího se k možnému významnému zkreslení účetní závěrky v důsledku podvodu a o všech významných zjištěných podvodech týkajících se města, s možným dopadem na účetní závěrku, či podezřeních na takové podvody;
  - d) vydat písemné ujistění o nezveřejnění informací ze strany města, které předtím nebyly ověřeny auditorem, způsobem, který by mohl jejich uživatele uvést v omyl, že auditorem ověřeny byly.
10. Město je povinné dodržet podmínky a termíny stanovené ostatními články této smlouvy, zejména uvedených v Čl. 4 této smlouvy.

## **Čl. 8**

### **Smluvní povinnosti a práva auditora**

1. Auditor se zavazuje po dobu účinnosti této smlouvy vykonávat přezkoumání hospodaření v souladu s příslušnými právními předpisy vymezenými v odst. 4.1. této smlouvy odborně a kvalitně. V souladu s těmito předpisy je auditor povinen dodržovat etické normy a provést přezkoumání hospodaření tak, aby získal omezenou jistotu, zda hospodaření města je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.
2. Auditor nepostoupí svá práva a povinnosti plynoucí z této smlouvy třetí straně, pro plnění dle této smlouvy nevyužije žádné subdodavatelské služby.

3. Auditor má právo zajistit vykonávání přezkoumání hospodaření prostřednictvím svých zaměstnanců, přičemž osobou odpovědnou za provedení přezkoumání hospodaření a předložení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je osoba uvedená v odst. 9. 2. této smlouvy.
  4. Auditor se zavazuje postupovat tak, aby při přezkoumání hospodaření byl zjištěn skutečný stav věci, zejména na základě dokladů a jiných písemností o finančním hospodaření a o hospodaření a nakládání s majetkem města na základě úplných a pravdivých informací poskytnutých městem; přitom je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o městě u bank, právních poradců, dlužníků a věřitelů.
  5. Auditor se zavazuje za předpokladu včasného obdržení požadovaných podkladů pro vykonání přezkoumání hospodaření od města vykonávat svou činnost způsobem a v termínech stanovených touto smlouvou.
  6. Auditor není odpovědný za pravost a úplnost všech předložených dokumentů a informací předaných městem; rovněž neodpovídá za závady obsažené v těchto dokumentech a informacích.
  7. Přezkoumání hospodaření se vykonává na základě dokumentů a informací předložených městem podle požadavků auditora a ověřením skutečného stavu příslušných skutečností, a to výběrovým způsobem a s ohledem na významnost (materialitu). Auditor neodpovídá ani neručí za pravdivost a úplnost dokumentů použitých jako důkazní informace, které mu město předalo.
  8. Auditor se zavazuje
    - a) vyhotovit zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření vypracovanou podle § 10 zákona č. 420/2004 Sb. v českém jazyce,
    - b) projednat ji ve smyslu ustanovení § 11 zákona č. 420/2004 Sb., ve smyslu ustanovení § 20 odst. 4 zákona o auditorech a auditorského standardu č. 52 s primátorem, příp. s finančním výborem zastupitelstva města nebo jen s jeho předsedou, pokud o to auditor nebo město požádá nejpozději 10 pracovních dnů před termínem projednání a předání a
    - c) předat ji v dohodnutém počtu stejnopisů s platností originálu.
  9. Auditor je povinen zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy, a o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem přezkoumání hospodaření; mlčenlivost se vztahuje na všechny osoby auditora, které se podílely na vykonávání přezkoumání hospodaření.
  10. Auditora a další osoby uvedené v odst. 8. 3. této smlouvy může zprostit mlčenlivosti o skutečnostech, které nejsou veřejně známy, příslušný orgán města nebo Komora auditorů České republiky.
- Za porušení mlčenlivosti se ve smyslu ustanovení § 15 odst. 4 zákona o auditorech nepovažuje:
- a) poskytnutí informací novému auditorovi ve smyslu ustanovení § 15 odst. 3 zákona o auditorech a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky,
  - b) poskytnutí informací příslušnému orgánu podle jiného právního předpisu o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu nebo jiného právního předpisu o provádění mezinárodních sankcí za účelem udržování mezinárodního míru a bezpečnosti, ochrany základních lidských práv a boje proti terorismu,
  - c) poskytnutí informací příslušným orgánům činným v trestním řízení o skutečnostech svědčících o možném spáchání trestných činů úplatkářství,
  - d) poskytnutí informací soudu nebo poskytnutí informací orgánům činným v trestním řízení o skutečnostech, týká-li se trestní řízení (auditora).
11. Auditor prohlašuje, že je ve smyslu § 22 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech pojištěn pro případ odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s prováděním auditorské činnosti a bude takto pojištěn po celou dobu platnosti této smlouvy.
  12. Auditor se zavazuje dodržet podmínky a termíny stanovené ostatními články této smlouvy, zejména uvedených v Čl. 4 této smlouvy.



8. Právní vztahy mezi smluvními stranami neupravené touto smlouvou se řídí příslušnými ustanoveními zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů.
9. Smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech, z nichž po jednom obdrží každá ze stran.
10. Objednatel jako osoba uvedená v ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů uveřejní tuto smlouvu způsobem a ve lhůtě dle tohoto zákona. Smlouva nabývá účinnosti dnem uveřejnění podle tohoto ujednání.
11. Tato smlouva je uzavřena na základě rozhodnutí 24. schůze Rady města Frýdku-Místku ze dne 13. 8. 2019.
12. Osobní údaje uvedené v této smlouvě jsou zpracovávány v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů). Informace o zpracování osobních údajů a právech subjektu údajů jsou zveřejněny na stránkách [www.frydek-mstek.cz](http://www.frydek-mstek.cz).

Ve Frýdku-Místku dne \_\_\_\_\_ 2019

V \_\_\_\_\_ dne \_\_\_\_\_ 2019

za statutární město Frýdek-Místek

za auditora

\_\_\_\_\_  
Mgr. Michal Pobucký, DiS., primátor

\_\_\_\_\_  
jméno, funkce