

SMLOUVA O KONTROLE HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Uzavřená mezi :

1.
auditorem – právnickou osobou : **O - CONSULT, s. r. o.**

se sídlem : **460 01 LIBEREC, Baarova 48/4**
osvědčení Komory auditorů České republiky číslo 38
I Č : **44 56 74 48**
DIČ : **CZ 44567448**
telefon : **485102546, 485105459**
e – mail : **o-consult@o-consult.cz**
zastoupenou : **Ing. Jiřím OEHLEM, jednatelem**

(dále jen „auditor“)

a

2.
odběratelem : **Statutární město Liberec**
se sídlem : **nám. Dr. E. Beneše 1, 460 59 Liberec**
I Č : **00 26 29 78**

zastoupený : **Mgr. Martinou Rosenbergovou, primátorkou**
ve věcech smluvních : **Ing. Zbyňkem Karbanem, vedoucím odboru
ekonomiky statutárního města Liberec**

(dále jen „obec“)

I.

Předmět smlouvy

a) Předmětem smlouvy je provedení kontroly/přezkoumání hospodaření za rok 2013 příspěvkové organizace **Botanická zahrada Liberec, příspěvková organizace**, se sídlem Liberec 1, Purkyňova 630/1 (dále jen „příspěvková organizace“), jejímž zřizovatelem je Statutární město Liberec, a to ve smyslu ustanovení Zákona o obcích (číslo 128/2000 Sb.), Zákona o účetnictví (číslo 563/91 Sb., v některých ustanoveních novely zákona číslo 353/2001 Sb.), Zákona o auditorech (číslo 93/2009 Sb.), Zákona o finanční kontrole ve veřejné správě (číslo 320/2001 Sb.) a předpisů souvisejících.

b) Auditor má s obcí sjednanu smlouvu na provedení přezkoumání jejich příspěvkových organizací až do roku 2015. Tato smlouva je smlouvou samostatnou, speciální pouze na kontrolu hospodaření příspěvkové organizace za uvedené období. Uvedená skutečnost

vychází z toho, že při kontrole hospodaření příspěvkové organizace za rok 2012 byly zjištěny auditorem nedostatky, jejichž kontrola odstranění je mj. také předmětem této smlouvy.

c) Kontrola hospodaření/přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace je veřejnosprávní kontrolou příspěvkové organizace podle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě, zpracovaná podle příslušného mezinárodního auditorského standardu. Kontrolu hospodaření zajišťuje zřizovatel podle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

II.

Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení přezkoumání a povinnosti auditora

- a) Způsob kontroly/přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace obce bude vycházet ze zákona o auditorech číslo 93/2009 Sb. a z příslušných mezinárodních auditorských standardů vydaných Komorou auditorů ČR, zejména ISA 24000 „Zakázky spočívající v prověrce účetní závěrky“, dále dle metodického pokynu MF čj.124/92 785/1998. Zaměřen bude zejména na to, zda:
1. hospodaření příspěvkové organizace obce odpovídá závazným právním předpisům (rozpočtová pravidla, zákon o zadávání veřejných zakázek, zákon o obcích a další)
 2. účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem a správně v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
 3. údaje v zahajovací rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
 4. roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.
- b) Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na hospodaření příspěvkové organizace obce. Vydání zprávy nezabývá vedení obce ani vedení příspěvkové organizace za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.
- c) Je povinností auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezabývá to však auditora provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat. Z toho vyplývá, že nelze spoléhat pouze na tento audit jako prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví příspěvkové organizace.
- d) V případě, že auditor v průběhu přezkoumání zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při hospodářských operacích, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení obce. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny v dopisu pro vedení obce.
- e) Výsledkem přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace je "Zpráva nezávislého auditora o výsledku kontroly/přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace" s uvedením závěru. Tato zpráva se předkládá obci. Zpráva obsahuje závěr auditora.

f) Auditor provede přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace samostatně a nezávisle, je povinen postupovat svědomitě a s náležitou odbornou péčí. Při provádění přezkoumání je auditor vázán pouze zákony, ostatními obecně závaznými právními předpisy, statuty Komory auditorů ČR, mezinárodními auditorskými standardy, vnitřními směrnicemi Komory auditorů a etickým kodexem.

g) Auditor je oprávněn si pro účely vedení spisu auditora pořizovat v nezbytné míře kopie podkladů předaných mu příspěvkovou organizací.

h) Přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace provede za auditora – právnickou osobu jmenovaný odpovědný auditor, zapsaný v seznamu auditorů – fyzických osob, vedeném Komorou auditorů ČR.

2. Povinnosti obce a příspěvkové organizace

a) Povinností vedení příspěvkové organizace je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku v souladu s právními předpisy. Vedení příspěvkové organizace je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod, ochranu majetku obce.

b) Obec jako zřizovatel příspěvkové organizace je touto smlouvou zavázána zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům kontrolované příspěvkové organizace za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků příspěvkové organizace, o kterých auditor usoudí, že jsou pro prováděné přezkoumání významné.

c) Obec jako zřizovatel příspěvkové organizace zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům příspěvkové organizace k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

d) Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, dle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

e) Auditor projedná se zástupci obce harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení. Konkrétní dobu provádění auditu v prostorách příspěvkové organizace dohodne auditor s organizací, která určí odpovědnou kontaktní osobu. Tato doba musí být dostatečně dlouhá a v dostatečném předstihu před termínem předání zprávy auditora.

f) Zástupce obce, resp. příspěvkové organizace, seznámí s harmonogramem prací odpovědné pracovníky příspěvkové organizace a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

g) Obec je povinna zaplatit auditorovi odměnu za provedení přezkoumání ve výši a způsobem sjednaným v této smlouvě.

III.

Termín a místo plnění smlouvy

1. Zahájení auditorských prací na přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace je stanoveno na měsíc březen tohoto roku. Vlastní přezkoumání bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 31. 5. 2014 byla předána "Zpráva o výsledku kontroly/přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace za rok 2013" zástupci obce a

řediteli příspěvkové organizace. K uvedenému termínu ukončení přezkoumání hospodaření však musí příspěvková organizace zajistit předání posledních dokladů a dokumentů k vyslovení závěru auditora nejméně 15 dní před tímto termínem. V jiném případě se termín může prodloužit o počet dní pozdního předání.

2. Místem plnění smlouvy jsou sídlo příspěvkové organizace Botanická zahrada Liberec. Tato skutečnost nevylučuje, že část kontroly bude prováděna v kanceláři auditora.

3. Samostatnou zprávu zpracuje auditor nejdéle do 15. května 2014 o kontrole náprav nedostatků, zjištěných při kontrole hospodaření za rok 2012.

IV.

Rozsah prací, odměna a způsob placení, odpovědnost za škodu

a) Auditorské práce jsou sjednané v rozsahu potřebném pro splnění předmětu smlouvy, a to tak, že se předpokládají čtyři pracovní dny na provedení místního šetření pro přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace. Zbývající část je na zpracování zapůjčeného materiálu a zpracování závěrečných zpráv.

b) Auditor má za svoji činnost pro obec nárok na odměnu. Nárok na odměnu vznikne auditorovi okamžikem splnění předmětu smlouvy, tj. zpracováním, projednáním a předáním konečné zprávy.

c) Odměna za splnění předmětu této smlouvy se sjednává ve výši:

79.999,00Kč (sedmdesátdevět tisíc devět set devadesát devět korun českých)

Odměna zahrnuje veškeré předpokládané výdaje auditora vč. cestovného apod.

Sjednaná částka odměny je částkou konečnou, která bude zvýšena pouze o daň z přidané hodnoty ve výši dle platné zákonné úpravy v den fakturace.

d) Odměna je splatná na základě faktury vystavené auditorem, a to do 14-ti dnů ode dne jejího prokazatelného doručení obci. Faktura splňující náležitosti daňového dokladu může být vystavena až po předání a projednání Zprávy o výsledku kontroly/přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace obci.

e) Smluvní strany se dohodly, že obec nebude poskytovat zálohy na odměnu za plnění předmětu smlouvy.

f) Auditor může požadovat úhradu smluvní pokuty při prodlení obce s placením odměny, a to ve výši 0,05% z nezaplacené částky za každý den prodlení.

g) Auditor odpovídá obci a příspěvkové organizaci za škodu na věcech převzatých, neprokáže-li, že by ke škodě došlo i jinak

h) Auditor odpovídá za škodu, která byla způsobena v souvislosti s poskytováním auditorských služeb dle této smlouvy. Auditor se své odpovědnosti zproští, prokáže-li, že mu ve splnění povinností zabránila mimořádná nepředvídatelná a nepřekonatelná překážka vzniklá nezávisle na jeho vůli.

i) Auditor neodpovídá za škody vzniklé v důsledku porušení povinností příspěvkové organizace, zejména nepředáním podkladů, předáním neúplných, nepravdivých informací a

dokumentů. Před zakončením přezkoumání hospodaření předá vedení příspěvkové organizace auditorovi prohlášení o tom, že mu byly předloženy všechny dokumenty, které by mohly mít vliv na jeho konečný výrok.

j) Povinností auditora ze zákona je být pojištěn pro výkon auditorské činnosti. Podpisem této smlouvy auditor potvrzuje splnění uvedené povinnosti.

k) Pro potřeby daňové se dnem uskutečnění zdanitelného plnění rozumí den projednání Zprávy auditora o výsledku kontroly/přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace s obcí.

V.

Rozhodné právo

a) Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení. Nebude-li možné vzájemné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.

b) Právní vztahy touto smlouvou neupravené nebo ze smlouvy nevyplývající se řídí příslušnými právními předpisy, zejména občanským zákoníkem, zákonem o účetnictví, zákonem o auditorech a zákonem o obcích.

VI.

Závazek mlčenlivosti

a) Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 10 let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které obec prohlásila za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy. Při porušení závazku diskrétnosti má poškozená strana právo na náhradu škody.

b) Povinnost mlčenlivosti se vztahuje ve stejném rozsahu i na pracovníky auditora.

c) Auditor je zproštěn povinnosti mlčenlivosti v případě, je-li podle smluvních podmínek pojišťovny, u níž uplatňuje nárok na pojistné plnění z pojištění odpovědnosti z výkonu činnosti auditora, povinen pojišťovně sdělit okolnosti škodné události, či poskytovat jinou obdobnou součinnost.

d) Povinnosti mlčenlivosti může být auditor zproštěn způsobem stanoveným zákonem, auditorskými směrnicemi nebo písemným prohlášením obce.

e) Pro provedení kontroly/přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace platí pro auditorskou společnost i pro prověřované subjekty v plném rozsahu příslušná ustanovení zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.

VII.

Platnost smlouvy

a) Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou a platí pro přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace Botanická zahrada Liberec, jejímž zřizovatelem je Statutární město Liberec, za rok 2013. Platnost smlouvy končí dnem zaplacení odměny za kontrolu/přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace za rok 2013, resp. dnem zaplacení případně vyúčtovaného penále za pozdní úhradu odměny.

b) Nastanou-li skutečnosti, které jedné nebo oběma smluvním stranám částečně nebo úplně znemožní plnění jejich povinností podle této smlouvy, jsou povinny se o tom bez zbytečného odkladu informovat. Zároveň jsou obě strany zavázány společně podniknout veškeré kroky k překonání překážek plnění smlouvy. Nesplnění této povinnosti zakládá nárok na náhradu škody ve prospěch strany, která se porušení smlouvy v tomto bodě nedopustila.

VIII.

Všeobecná ustanovení

a) Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží obec a druhé auditor.

b) Každá změna nebo doplnění smlouvy musí být provedena formou písemného dodatku k této smlouvě.

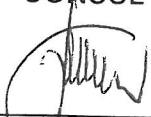
c) Smluvní strany si smlouvu přečetly, jejímu obsahu rozumí, souhlasí s ním a na důkaz svého souhlasu připojují své podpisy.

d) Smluvní strany prohlašují, že tuto smlouvu uzavřely dobrovolně za účelem řádného naplnění jejího předmětu. V tomto duchu si také přejí řešit případné nejasnosti při naplňování jednotlivých ustanovení smlouvy.

e) Předmět této smlouvy byl schválen na 22. schůzi rady města dne 3. 12. 2013 usnesením číslo 992/2013 bod 2 c).

f) Smluvní strany souhlasí, že tato smlouva může být zveřejněna na webových stránkách Statutárního města Liberec (www.liberec.cz), s výjimkou osobních údajů fyzických osob uvedených v této smlouvě

V Liberci, dne 3-3-2014
za auditora O – CONSULT s.r.o.



Ing. Jiří Dehl
jednatel společnosti

V Liberci, dne 3-3-2014
za Statutární město Liberec



Ing. Zbyněk Karban
vedoucí odboru ekonomiky