

Městská část Praha-Libuš, Libušská 35/200, 142 00 Praha - Libuš
IČ: 00231142, DIČ: CZ00231142
zastoupená starostou městské části panem Mgr. Jiřím Koubkem

(dále jen objednatel)

a

MIRÓ Audit Services s.r.o.,
se sídlem Hvozdíkova 103, Brnky, 250 66 Zdiby
IČ:24291447, DIČ: CZ 24291447
oprávnění Komory auditorů České republiky č.554
společnost MIRÓ Audit Services s.r.o. je registrována v obchodním rejstříku Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka 193551
zastoupená Ing. Danou Šedivou, MBA, jednatelkou společnosti,
e-mail [REDACTED]

(dále jen poskytovatel)

uzavírají podle § 2652-2661 zákona č. 89/20012 Sb. Občanský zákoník

smlouvu o provedení přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Meteorologická za rok 2016

I. Úvodní ustanovení

- I.1. Poskytovatel prohlašuje a dokládá, že je auditorskou společností, zapsanou v seznamu vedeném Komorou auditorů České republiky. Objednatel prohlašuje, že má zájem o provedení přezkoumání hospodaření tak, jak to stanoví tato smlouva.
- II.2. Objednatel je zřizovatelem příspěvkové organizace **Základní škola Meteorologická**, IČ 60437910, se sídlem Meteorologická 181/2, 142 00 Praha 4 – Libuš, zřízené územním samosprávným celkem. Objednatel je zároveň osobou povinnou k provádění veřejnoprávní kontroly dle ustanovení zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění. (dále jen kontrola). K tomuto účelu může přizvat odborného experta.

II. Základní pojmy

Pro účely této smlouvy se objednatel a poskytovatel dohodli na významu následujících pojmů takto:

- a) Pojmem **kontrolovaný subjekt** se rozumí příspěvková organizace Základní škola Meteorologická, IČ 60437910.
- b) Pojmem **zákon o obchodních korporacích** se rozumí zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích).
- c) Pojmem **občanský zákoník** se rozumí zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.
- d) Pojmem **zákon o účetnictví** se rozumí zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

- e) Pojmem **zákon o auditorech** se rozumí zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), v platném znění.
- f) Pojmem **vyhlášky MF** se rozumí: vyhláška MF 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, v platném znění, vyhláška MF a MMR č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku; vyhláška MF č.j. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění; vyhláška MF č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání).
- g) Pojmem **zákon o přezkoumání hospodaření** se rozumí zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.
- h) Pojmem **zákon o obcích** se rozumí zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.
- i) Pojmem **rozpočtová pravidla** se rozumí zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.
- j) Pojmem **malá rozpočtová pravidla** se rozumí zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
- k) Pojmem **zákon o zadávání veřejných zakázek** se rozumí zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.
- l) Pojmem **ČÚS** se rozumí České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb..
- m) Pojmem **KA ČR** se rozumí Komora auditorů České republiky.
- n) Pojmem **mezinárodní auditorské standardy** se rozumí auditorské standardy ISA. Zahrnují standardy pro všechny druhy služeb, které jsou auditory poskytovány, tj. audity a prověrky historických účetních informací, ověřování v rámci jiných zakázek, než jsou zakázky na audit a prověrky a standardy pro další související služby.
- o) Pojmem **statutární auditor** se rozumí fyzická osoba, které bylo KA ČR vydáno rozhodnutí o oprávnění provádět auditorskou činnost (auditorské oprávnění).
- p) Pojmem **etický kodex** se označuje jedna ze závazných základních norem mezinárodních auditorských standardů, která stanovuje etické požadavky pro auditory/účetní znalce.
- q) Pojmem **auditorské standardy** se rozumí standardy vydané KA ČR, které upravují postupy auditora při provádění auditorské činnosti neupravené mezinárodními auditorskými standardy.
- r) Pojmem **aplikační doložky** se rozumí aplikační doložky k mezinárodním auditorským standardům vydané KA ČR, které řeší ve specifických případech uplatnění standardů v podmínkách legislativy platné v České republice.
- s) Pojmem **den účinnosti** se rozumí poslední den ověřovaného účetního období.
- t) Pojmem **účetní závěrka** se rozumí účetní závěrka sestavená podle účetních předpisů ke dni účinnosti a předložená auditorovi.
- u) Pojmem **přezkoumání hospodaření** se rozumí nezávislá a nezaujatá činnost realizovaná auditorem. Cílem přezkoumání hospodaření je umožnit auditorovi vyjádřit názor, zda je hospodaření příspěvkové organizace ve všech významných ohledech v souladu s používaným normativním rámcem. Přezkoumání hospodaření zahrnuje výběrové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetní závěrce a v rozpočtu organizace. Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření příspěvkové organizace podle zákona č. 218/2000 Sb., a to především:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
 - hospodaření s peněžními prostředky získanými hlavní činností a s peněžními prostředky přijatými ze státního rozpočtu pouze v rámci finančních vztahů stanovených zřizovatelem;
 - hospodaření s prostředky svých fondů, s prostředky získanými jinou činností, s peněžními dary od fyzických a právnických osob, s peněžními prostředky poskytnutými ze zahraničí a s peněžními prostředky poskytnutými z rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů, včetně prostředků poskytnutých České republice z rozpočtu Evropské unie, z finančních mechanismů a přijatých příspěvkovými organizacemi z Národního fondu.
- v) Pojmem **zpráva o přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace** se rozumí zpráva vyhotovená písemně a týkající se přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace především dle § 20 zákona o auditorech v souladu s mezinárodními auditorskými standardy, auditorskými standardy a dle malých rozpočtových pravidel. Tato zpráva obsahuje výsledek přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace.
- w) Pojmem **dopis vedení** se rozumí důvěrná zpráva, kterou auditor poskytuje statutárnímu orgánu objednatele, shrnující informace o provedeném přezkoumání hospodaření a o jakýchkoli zjištěných významných nesprávnostech. Tento dopis může také obsahovat doporučení auditora ke zlepšení účetního a interního kontrolního systému.
- x) Pojmem **faktura** se rozumí daňový doklad v souladu s požadavky zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění, vystavený auditorem.
- y) Pojmem **test spolehlivosti** se rozumí test spolehlivosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky, tj. průběžná kontrola zahrnující jak vlastní poznání účetní jednotky, tak i kontrolu správnosti účtování o jednotlivých účetních případech vč. dodržování náležitostí účetních dokladů.
- z) Pojmem **škoda** se rozumí finanční újma způsobená objednateli v souvislosti s výkonem auditorské činnosti poskytovatele, a to zejména škoda způsobená profesními omyly a chybami.
- aa) Pojmem **expert** se rozumí osoba, která má rozsáhlé znalosti v konkrétním oboru. V souladu s ISA 620 má auditor v rámci výhradní odpovědnosti za vyjádřený výrok právo objednat externí expertní stanovisko např. v právní, technické, stavební a jiné oblasti.

III. Předmět smlouvy

- III.1. Předmětem této smlouvy je přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Meteorologická, IČ 60437910, za rok 2016, ve smyslu ustanovení § 3, odst. 4 Zákona č. 131/2000 Sb. o hl. m. Praze v platném znění, dále podle §§ 17,23 a násl. Zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle § 9 a násl. Zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění. Poskytovatel provede předmětné přezkoumání s náležitou péčí a v souladu s mezinárodními auditorskými standardy, auditorskými standardy, aplikačními doložkami a ustanoveními především občanského zákoníku, zákona o účetnictví, zákona o přezkoumání hospodaření, zákona o obcích, rozpočtových pravidlech, malých rozpočtových pravidel, zákona o zadávání veřejných zakázek, vyhlášek MF, ČÚS a zákona o auditorech.

III.2. Poskytovatel se zavazuje provést předmět smlouvy specifikovaný v odstavci III.1. nejpozději do 20. 12. 2017.

III.3. Objednatel se zavazuje zaplatit poskytovateli za provedení předmětu smlouvy specifikovaného v odstavci III.1. dohodnutou odměnu, která je specifikována v této smlouvě.

IV. Práva a povinnosti poskytovatele

IV.1. Poskytovatel je dle mezinárodních auditorských standardů povinen naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, aby získal přiměřenou jistotu, že hospodaření kontrolovaného subjektu a jeho účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

IV.2. Poskytovatel je povinen v souladu s předmětem této smlouvy specifikovaném v odstavci III.1. vypracovat zprávu o přezkoumání hospodaření kontrolovaného subjektu. Poskytovatel neodpovídá za využití výše uvedených výstupů poskytnutých podle této smlouvy v rozporu s doporučeními poskytovatele.

IV.3. Pokud poskytovatel při přezkoumání hospodaření zjistí jakékoli závažné nedostatky v účetních knihách, podrozvahné evidenci nebo v efektivitě interního kontrolního systému, popř. ve zpracování ročních výkazů, zvláště pokud by skutečný stav majetku a závazků jakýmkoli podstatným způsobem neodpovídal předloženým účetním údajům, bude o této skutečnosti řádným způsobem informován statutární orgán objednatel, a to ještě před vydáním zprávy o přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace. Jakékoli požadavky objednatel na spolupráci auditora při odstraňování výše uvedených nedostatků budou řešeny mimo tuto smlouvu.

IV.4. Auditor musí být při provádění auditorské činnosti nezávislý na kontrolované osobě a nesmí se podílet na jejím rozhodování. Při provádění auditorské činnosti je vázán právními předpisy a je rovněž povinen dodržovat auditorské standardy, etický kodex a ostatní vnitřní předpisy Komory.

IV.5. Poskytovatel, kterého objednatel prostřednictvím svého statutárního zástupce před dokončením předmětu smlouvy požádá, aby změnil rozsah předmětného přezkoumání hospodaření na takový, který poskytuje nižší míru ujištění, musí posoudit, zda je to vhodné. Auditor má dle mezinárodních auditorských standardů právo se rozhodnout, zda výše uvedené žádosti vyhoví, nebo ne.

IV.6. Poskytovatel odpovídá za škodu, která byla prokazatelně způsobena objednateli v souvislosti s poskytováním auditorských služeb. Poskytovatel má uzavřenu pojistnou smlouvu pro případ odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s poskytováním auditorských služeb. Pojištění se vztahuje na finanční škody způsobené objednateli zejména profesními omyly a chybami.

IV.7. Poskytovatel služby má v případě nutnosti právo si vyžádat zpracování expertního stanoviska. Toto stanovisko bude vyžádáno po projednání s objednatel.

V. Práva a povinnosti objednatele

- V.1. Kontrolovaný subjekt zodpovídá za vedení účetnictví, které musí být správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a zaručovat trvalost účetních záznamů (§ 8 zákona o účetnictví) a musí podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace (§ 7 zákona o účetnictví). Tato odpovědnost není přezkoumáním hospodaření dotčena.
- V.2. Objednatel je povinen poskytnout poskytovateli veškerou součinnost potřebnou ke splnění závazku, jehož předmět je vymezen v článku III. této smlouvy. Je zejména povinen předat poskytovateli veškeré podklady, údaje a materiály, které jsou nutné ke splnění předmětu smlouvy, a to, pokud není jiné dohody, bez zbytečného odkladu.
- V.3. V případě, že objednatel poruší svou povinnost uvedenou v odstavci 2. tohoto článku, neodpovídá poskytovatel za jakoukoliv případnou škodu, která by vznikla tím, že předmět této smlouvy nebyl proveden ve stanoveném termínu.
- V.4. V případě, že by bylo porušení povinností uvedených v odstavci 2. tohoto článku takového charakteru, že by kvůli němu nebylo možné předmět této smlouvy provést ve stanoveném termínu nebo provést vůbec, zavazuje se objednatel zaplatit poskytovateli smluvní pokutu ve výši dohodnuté smluvní ceny za provedení předmětu této smlouvy.
- V.5. Objednatel má právo prostřednictvím svého statutárního zástupce před dokončením předmětu smlouvy požádat o změnu rozsahu předmětného auditu a předmětného ověření.
- V.6. Výstupy poskytovatele poskytnuté podle této smlouvy mohou být použity pouze pro potřebu objednatele. Využití výstupů poskytovatele jinou osobou je možné pouze se souhlasem poskytovatele.

VI. Dohodnutá odměna a způsob její úhrady

- VI.1. Odměna za plnění předmětu smlouvy specifikovaném v odstavci III.1. je stanovena ve výši 29 600,- Kč (slovy: dvacetdevět tisíc šest set korun českých).
- VI.2. Odměna bude hrazena objednatelem na základě faktur vystavených poskytovatelem tímto způsobem:
- ☞ záloha na odměnu dle odstavce 1 tohoto článku ve výši 11 840,- Kč po podpisu této smlouvy;
 - ☞ zbývající částka ve výši rozdílu mezi celkovou výší dohodnuté odměny podle odstavce 1 a zaplacenou zálohou po splnění závazku poskytovatele podle článku III. odst. 1 této smlouvy.
- VI.3. Odměna podle odstavce 1 nezahrnuje DPH.

VI.4. Cena nezahrnuje případné expertní posudky a vyjádření, které budou samostatně přefakturovány s doložením faktury experta.

VII. Ostatní ujednání

VII.1. Tato smlouva, jakož i právní vztah touto smlouvou založený, se v ostatním řídí příslušnými ustanoveními českého právního řádu, zejm. zákonem o auditorech a občanským zákoníkem.

VII.2. Právní vztah založený touto smlouvou se sjednává na dobu určitou, a to od uzavření této smlouvy do 20. 12. 2017.

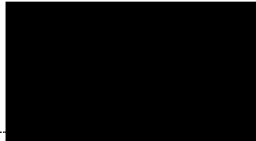
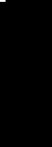

VII.3. Jakékoli změny této smlouvy budou prováděny formou dodatků k této smlouvě, a to vždy po předchozí dohodě a písemnou formou. Jinak jsou změny neplatné.

VIII. Závěrečné ustanovení

VIII.1. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou provedeních, přičemž objednatel i poskytovatel obdrží jedno vyhotovení smlouvy.

VIII.2. Smluvní strany prohlašují, že tato smlouva vyjadřuje jejich skutečnou a vážnou vůli, že jsou prosti omylu a že nejednají v tísní, což potvrzují připojenými podpisy.

V Praze dne 28. 11. 2017


objednatel




poskytovatel

MIRÓ Audit Services s.r.o.
Hvozdíkova 103
Zdiby 250 66
okres Praha - východ
IČ: 242 91 447