

S M L O U V A

č. 2/2019

o provedení přezkoumání hospodaření městyse

uzavřená mezi:

LN – AUDIT s.r.o., 440 01 Louny, Na Valích 510
oprávnění KAČR č. 333

IČO: 25408232

DIČ: CZ25408232

zapsána v obchodním rejstříku u krajského soudu v Ústí nad Labem v oddíle C, vložce 16000

zastoupená: Ing. Tomášem Horou, jednatelem společnosti

odpovědný auditor:

Ing. Tomáš Hora, Louny, V Domcích 2602
oprávnění KAČR č. 2061

a

Městys Slavětín, Na Městečku 50, PSČ: 439 09

IČO: 00 26 54 97

DIČ: CZ00265497

zastoupený: Jaroslavem Jandlem, starostou městyse

I.

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

- vykonání přezkoumání městyse a vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání hospodaření za rok končící 31. prosincem 2019 s náležitostmi podle zákona o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a ustanovení § 10 zákona o přezkoumání.

II

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření městyse podle § 2 odst. 1 a oblasti uvedené v odst. 2 zákona o přezkoumání – viz **příloha č. 1**, která je nedílnou součástí této smlouvy.

III.

Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení přezkoumání a povinnosti auditora

Způsob přezkoumání hospodaření městyse bude vycházet ze zákona č. 420/2004, Zákona o auditorech, z mezinárodních auditorských standardů a auditorských směrnic vydaných Komorou auditorů ČR. Zaměřen bude zejména na:

- prověrku dokumentace sestavení a schválení rozpočtu
- prověrku plnění rozpočtu včetně rozboru odchylek

- přidělování veřejných zakázek
- проверка fyzické a dokladové inventury a její návaznost na rozvahu
- проверка účtování o investičním majetku
- проверка vyúčtování účelových dotací,
- to, zda účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,

Pozornost auditora bude též zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému městyse.

Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku a na hospodaření městyse. Auditor ověřuje informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce. Ověření se provádí výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností.

Auditor i jeho pracovníci jsou povinni zachovávat mlčenlivost dle ustanovení § 15 zákona č. 93/2009 Sb. /Zákon o auditorech/.

Auditor potvrzuje, že je pojištěn v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb.

2. Povinnosti účetní jednotky

Povinností vedení městyse je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení městyse je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku účetní jednotky.

Účetní jednotka se zavazuje zajistit ověřovateli přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům účetní jednotky za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků účetní jednotky, o kterých auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné.

Účetní jednotka umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku.

Účetní jednotka zajistí pro auditora volný přístup za přítomnosti odpovědné osoby do veškerých prostor a k veškerým aktivům účetní jednotky k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

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

3. Zprávy o ověření

Při provádění průběžného auditu zpracuje auditor průběžnou zprávu o kontrole účetnictví.

Auditor vydá závěrečnou zprávu o přezkoumání hospodaření městyse, ve které vyjádří svůj názor na hospodaření městyse.

4. Termín provedení

- do 31. března 2020

IV. Cena a způsob placení

Cena za provedení výše uvedených prací se sjednává ve výši 9 000,- Kč, která představuje cenu bez DPH.

Platba bude uskutečněna na základě daňového dokladu, který vystaví auditor po předání závěrečné zprávy.

Cena zahrnuje též běžnou poradenskou a metodickou činnost v oblasti účetnictví a účetní závěrky. Práce dohodnuté nad rámec této smlouvy budou fakturovány samostatně.

V. Všeobecná ustanovení

Smlouva se vyhotovuje ve dvou výtiscích, po jednom pro každou smluvní stranu.

.....
datum, podpis

5.2.2019

.....
datum, podpis

S M L O U V A č. 2/2019
o provedení přezkoumání hospodaření: Městys Slavětín

p ř í l o h a č. 1

Údaje o ročním hospodaření městyse podle § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

- 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 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