

## MATERIÁL NA JEDNÁNÍ ZASTUPITELSTVA MĚSTA ŽATCE dne 25.4.2016

**NÁZEV:** Smlouva o provedení přezkoumání hospodaření města

**PŘEDKLÁDÁ:** Ing. Renata Sedláková

**OBSAH:** 1. Návrh usnesení  
2. Zdůvodnění  
3. Příloha

### I. Návrh usnesení:

Zastupitelstvo města Žatce *schvaluje* dle § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení), v platném znění, uzavření Smlouvy o provedení přezkoumání hospodaření města Žatce za rok 2016 se společností LN AUDIT s.r.o., Louny, Na Valích 510.

Zodpovídá: Ing. Sedláková  
Termín: 31.5.2016

### 2. Zdůvodnění:

Nárok na rozpočet: <b>Bez nároku na rozpočet</b>
--

Finanční odbor předkládá k projednání a ke schválení Smlouvu o provedení přezkoumání hospodaření města Žatce za rok 2016 mezi společností LN AUDIT s.r.o., se sídlem Louny, Na Valích 510 a Městem Žatec. Město Žatec má ze zákona o obcích povinnost nechat své hospodaření přezkoumat, a to buď auditorem či auditorskou společností (dále auditor) nebo požádat o své přezkoumání krajský úřad. Za včasné objednání přezkoumání hospodaření odpovídá starosta obce. Město Žatec nechává své hospodaření přezkoumat auditorem, a to společností LN AUDIT s.r.o., zastoupenou jednatelem společnosti Ing. Tomášem Horou. Cena za provedení přezkoumání za rok 2016 je ve výši 22.000,- Kč bez DPH tj. 26.400,- Kč s DPH.

### Výtah ze zákona o obcích

#### § 42

(1) Obec požádá o přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok příslušný krajský úřad, anebo **zadá přezkoumání** auditorovi nebo auditorské společnosti (dále jen "auditor"). Přezkoumání hospodaření obce provádí kraj v přenesené působnosti.

#### § 103

##### (4) Starosta

a) odpovídá za včasné objednání přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok (§ 42),

Postup a pravidla pro přezkoumání hospodaření upravuje zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. V § 4 je upravena povinnost oznámit krajskému úřadu do 30. června rozhodnutí o zadání přezkoumání auditorovi a o následném uzavření smlouvy informovat bez zbytečného odkladu.

### **Výtah ze zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí**

#### **§ 4 Zabezpečení přezkoumání**

*(1) Obce a dobrovolné svazky obcí, které jsou podle zvláštního právního předpisu 1) oprávněny požádat o přezkoumání krajský úřad, a hlavní město Praha, které je podle zvláštního právního předpisu oprávněno požádat o přezkoumání Ministerstvo financí, tak učiní do 30. června každého kalendářního roku, anebo v téže lhůtě příslušnému úřadu ve smyslu § 5 odst. 3 oznámí, že se rozhodly zadat přezkoumání auditorovi nebo auditorské společnosti (dále jen "auditor"). Městské části hlavního města Prahy postupují na základě zvláštního právního předpisu 15) obdobně vůči Magistrátu hlavního města Prahy.*

*(7) **Rozhodne-li se obec**, včetně hlavního města Prahy, dobrovolný svazek obcí nebo městská část hlavního města Prahy **zadat přezkoumání auditorovi, uzavře s ním písemnou smlouvu** o poskytnutí auditorské služby podle zvláštního právního předpisu, 16) jejímiž náležitostmi jsou rovněž předmět a hlediska přezkoumání a obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, odpovídající ustanovením § 2, 3 a 10, a dále lhůta předání této zprávy.*

*(8) **O uzavření smlouvy s auditorem informuje obec a dobrovolný svazek obcí příslušný krajský úřad, městská část hlavního města Prahy Magistrát hlavního města Prahy a hlavní město Praha Ministerstvo financí. Tato informace se podává bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 31. ledna následujícího roku.***

### **3. Příloha:**

Smlouva o provedení přezkoumání hospodaření města mezi společností LN AUDIT s.r.o., se sídlem Louny, Na Valích 510 a Městem Žatec

# S M L O U V A

č. 21/2016

## o provedení přezkoumání hospodaření města

*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

**Město Žatec, náměstí Svobody 1, 438 24 Žatec**

IČO: 00 26 57 81

DIČ: CZ00265781

zastoupené: Mgr. Zdeňkou Hamousovou, starostkou města

### I.

#### Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

- kontrola hospodaření města za rok 2016 a to dle jednotlivých písmen § 2, odst. 1 a 2, zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (Příloha č. 1).

### II.

#### Práva a povinnosti stran

##### 1. Způsob provedení přezkoumání a povinnosti auditora

Způsob přezkoumání hospodaření města 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:

- kontrolu dokumentace sestavení a schválení rozpočtu
- kontrolu plnění rozpočtu včetně rozboru odchylek
- přidělování veřejných zakázek
- kontrola fyzické a dokladové inventury a její návaznost na rozvahu
- kontrola účtování o investičním majetku
- kontrola 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 města.

Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku a na hospodaření města. 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., o auditorech a o změně některých zákonů /Zákon o auditorech/, ve znění pozdějších předpisů.

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

## **2. Povinnosti účetní jednotky**

Povinností vedení města 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 města 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.

Účetní jednotka se zavazuje informovat auditora o skutečnostech, ke kterým došlo po datu vyhotovení zprávy o ověření a které mohou ovlivnit účetní závěrku. Auditor v tomto případě spolu s vedením účetní jednotky posoudí, zda je třeba účetní závěrku upravit.

## **3. Zprávy o ověření**

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

Auditor vydá závěrečnou zprávu o přezkoumání hospodaření města, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na hospodaření města.

## **4. Termín provedení**

- do 31. března 2017

### III. Cena a způsob placení

Cena za provedení výše uvedených prací se sjednává ve výši 22 000,- Kč, která představuje cenu bez DPH.

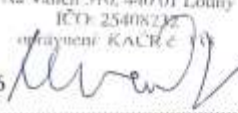
Platba bude uskutečněna na základě daňového dokladu, který vystaví auditor po předání závěrečné zprávy.

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

### IV. Všeobecná ustanovení

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

.....  
datum, podpis

LN - AUDIT s.r.o.  
Na Valích 510, 440 01 Loupy  
IČO: 25408217  
číslo účtu KČR 2110  
10.3.2016   
.....  
datum, podpis

