

SMLOUVA O VYKONÁNÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ STATUTÁRNÍHO MĚSTA PŘEROVA, ÚČETNÍ A METODICKÉ PORADENSTVÍ

Číslo smlouvy zadavatele: SML/3510/2016

Číslo smlouvy vykonavatele: ---

Na základě § 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 o přezkoumání), 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), uzavírají dále uvedené smluvní strany předmětnou smlouvu takto:

Čl. I

Smluvní strany

1. Statutární město Přerov

Se sídlem: Bratrská 709/34, 750 02 Přerov, Přerov I - Město
Zastoupené: Ing. Petrem Měřínským, náměstkem primátora, na základě pověření dle bodu 4. usnesení Rady města Přerova č. 2090/56/6/2016 ze dne 3. listopadu 2016
IČ: 00301825
DIČ: CZ00301825
Bankovní spojení: Česká spořitelna a.s.
Číslo účtu: 27-1884482379/0800

Osoba oprávněná jednat ve věcech plnění (kontaktní osoba):

Ing. Antonín Horák, vedoucí oddělení účetnictví, Odbor ekonomiky

tel.: +420 581 268 270, mobil: +420 605 292 578, email: antonin.horak@prerov.eu

(dále jen „zadavatel“)

a

2. TOP AUDITING, s.r.o.

Se sídlem: Koliště 1965/13a, 602 00 Brno
Zastoupený: Ing. Štěpánem Gregorem, jednatelem společnosti
IČ: 45477639
DIČ: CZ45477639
Bankovní spojení: MONETA Money Bank, a.s.
Číslo účtu¹: 71006514/0600

Zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 4855

Osoba oprávněná jednat ve věcech plnění (kontaktní osoba):

Ing. Štěpán Gregor, jednatel společnosti, tel. +420 541 211 237, e-mail: audit@topauditing.cz

(dále jen „vykonavatel/auditor“)

¹ Bankovní účet se musí shodovat s účtem používaným pro ekonomickou činnost registrovaným u správce daně.

Čl. II

Základní ustanovení

1. Smluvní strany prohlašují, že údaje uvedené v čl. I. této smlouvy jsou v souladu s právní skutečností v době uzavření smlouvy. Smluvní strany se zavazují, že změny dotčených údajů oznámí bez prodlení písemně druhé smluvní straně. V případě změny účtu vykonavatele je vykonavatel povinen rovněž doložit vlastnictví k novému účtu, a to kopií příslušné smlouvy nebo potvrzením peněžního ústavu.
2. Smluvní strany prohlašují, že osoby podepisující tuto smlouvu jsou k tomuto úkonu oprávněny.
3. Vykonavatel prohlašuje, že je odborně způsobilý k zajištění předmětu plnění podle této smlouvy.
4. Vykonavatel potvrzuje, že si prostudoval a detailně se seznámil se zadávacími podmínkami, a tímto zároveň prověřil, že závazné podklady týkající se předmětu smlouvy nemají zjevné vady a nedostatky, neobsahují nevhodná řešení, a předmět plnění je takto možno realizovat za dohodnutou smluvní cenu uvedenou v článku VIII, odst. 2, této smlouvy.
5. Vykonavatel potvrzuje, že se detailně seznámil s rozsahem a povahou předmětu plnění, že jsou mu známy veškeré technické, kvalitativní a jiné podmínky nezbytné k poskytnutí plnění, a že disponuje takovými kapacitami a odbornými znalostmi, které jsou pro poskytnutí plnění nezbytné.

Čl. III

Předmět smlouvy

1. Předmětem smlouvy je zajištění přezkoumání hospodaření statutárního města Přerova za období 2016, 2017 a 2018 v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů a metodické a účetní poradenství v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
2. Předmět plnění zahrnuje přezkoumání hospodaření za příslušná účetní období. Přezkoumání hospodaření bude probíhat formou dílčích přezkoumání, výstupem budou dílčí zápisy a zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za příslušný rok.
3. Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření zadavatele podle § 2 odst. 1 a oblasti uvedené v odst. 2 zákona o přezkoumání - viz příloha A, která je nedílnou součástí této smlouvy.
4. Metodickým a účetním poradenstvím se rozumí odpověď písemnou formou na dotazy učiněné zadavatelem na dodavatele. Předmětem dotazů budou složitější účetní případy, způsob, rozsah a metody vedení účetní evidence a jejich uplatnění při tvorbě vnitřních předpisů.
5. Dále je poradenstvím myšlena aktivní komunikace mezi zadavatelem a dodavatelem k aktuální problematice v oblasti účetnictví při příjezdu dodavatele do sídla zadavatele v průběhu dílčích i závěrečného přezkoumání hospodaření.
6. Metodické a účetní poradenství bude poskytováno průběžně po celou dobu platnosti smlouvy.

Čl. IV

Hlediska přezkoumání hospodaření, způsob výkonu přezkoumání

1. Předmět přezkoumání hospodaření se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
 - 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.
2. Způsob výkonu přezkoumání hospodaření se řídí příslušnými ustanoveními zákona o auditorech, auditorskými standardy a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona o přezkoumání.
 3. Přezkoumání bude započato v prvním roce do 14 dnů od podpisu smlouvy, v dalších letech nejpozději v měsíci srpnu. Do konce příslušného kalendářního roku požaduje zadavatel minimálně 3 dílčí přezkoumání, a to v časovém odstupu cca 1 měsíc včetně zápisů.
 4. Přezkoumání hospodaření se vykonává na základě dokladů předložených zadavatelem podle požadavků vykonavatele a podle ověření skutečného stavu věci. Vykonavatel požádá o předložení těchto dokladů zadavatele nejpozději 14 dnů před zahájením přezkoumání.
 5. Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze B, která je nedílnou součástí této smlouvy.

Čl. V

Obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

1. Náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se řídí požadavky zákona o auditorech, auditorskými standardy a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a ustanovením § 10 zákona o přezkoumání - viz příloha C, která je nedílnou součástí této smlouvy.

Čl. VI

Doba a místo plnění

1. Zahájení plnění: dnem podpisu této smlouvy
Smlouva s vybraným uchazečem bude uzavřena na dobu určitou s ukončením plnění předmětu smlouvy 30.4.2019.
2. Harmonogram plnění:
Plnění bude průběžné, předání zápisů z výsledku dílčího přezkoumání od srpna průběžně do 14 dnů po realizaci. Zprávu o výsledku přezkoumání za příslušné účetní období nejpozději do 31.3. roku následujícího. Účetní a metodické poradenství průběžně od podpisu smlouvy až po její ukončení 30.4.2019.
Předpokladem dodržení termínu předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je předání všech požadovaných podkladů nejpozději 14 dnů před smluvně sjednaným termínem předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření.
3. Místem výkonu přezkoumání hospodaření je statutární město Přerov, Bratrská 709/34, PSČ 750 11 Přerov 2.

Čl. VII

Kontaktní osoby

1. Hlavními kontaktními osobami ze strany vykonavatele budou:
Jméno, příjmení, titul: Ing. Štěpán Gregor

nákladů na provedení těch částí předmětu plnění, které v rámci méně prací nebudou realizovány.

7. Vykonavateli vzniká právo na zvýšení sjednané ceny teprve v případě, že změna bude schválena smluvními stranami formou uzavření dodatku ke smlouvě. Bez platného a účinného dodatku ke smlouvě nemá vykonavatel na úhradu ceny za dodatečné služby právo.
8. Důvodem pro změnu ceny není plnění vykonavatele, které bylo vyvoláno jeho prodlením při provádění, vadným plněním, chybami a nedostatky v rozpočtu vykonavatele, pokud jsou tyto chyby důsledkem nepřesného nebo neúplného ocenění dohodnutých služeb.

Čl. IX

Platební podmínky

1. Zadavatel neposkytuje vykonavateli zálohy.
2. V souladu s ust. § 21 odst. 9 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, si smluvní strany sjednávají dílčí plnění.
3. Úplata za přezkoumání hospodaření, metodické a účetní poradenství na období 2016 - 2018 bude hrazena na základě vykonavatelem vystavených faktur splatných do 14 dnů od jejich doručení, přičemž za termín úhrady se považuje den odepsání finančních prostředků z účtů zadavatele, a to následně:
 - 50% z 1/3 celkové nabídkové ceny zakázky bez DPH za příslušné účetní období, po převzetí a potvrzení výstupů (zápisů dílčího přezkoumání, návrhů na opatření, doporučení),
 - 50 % z 1/3 celkové nabídkové ceny bez DPH po dokončení přezkoumání hospodaření za příslušné účetní období, a to po předání a potvrzení převzetí zprávy o výsledku přezkoumání.
4. Platby budou probíhat výhradně v českých korunách, rovněž veškeré cenové údaje budou uváděny v této měně.
5. Podkladem pro úhradu ceny za dílo budou faktury, které budou mít náležitosti daňového dokladu podle zákona o DPH.
6. Kromě náležitostí stanovených platnými právními předpisy pro daňový doklad je vykonavatel povinen ve faktuře uvést i tyto údaje:
 - a) číslo smlouvy zadavatele, IČ zadavatele,
 - b) předmět smlouvy, tj. text „Přezkoumání hospodaření statutárního města Přerova za období 2016 – 2018, účetní a metodické poradenství“, označení banky a číslo účtu, na který musí být zapláceno (pokud dojde ke změně čísla účtu, je vykonavatel povinen o této skutečnosti informovat) vč. specifikace dílčího plnění,
 - c) lhůtu splatnosti faktury,
 - d) označení osoby, která fakturu vyhotovila a kontaktního telefonu.
7. Zadavatel je oprávněn vadnou fakturu před uplynutím lhůty splatnosti vrátit druhé smluvní straně bez zaplacení k provedení opravy v těchto případech:
 - a) nebude-li faktura obsahovat některou povinnou nebo dohodnutou náležitost nebo bude-li chybně vyúčtována cena,
 - b) budou-li vyúčtovány služby, které nebyly provedeny či nebyly potvrzeny oprávněným zástupcem zadavatele.
8. Ve vrácené faktuře zadavatel vyznačí důvod vrácení. Vykonavatel provede opravu vystavením nové faktury. Vrátil-li zadavatel vadnou fakturu dodavateli, přestává běžet

původní lhůta splatnosti. Celá lhůta splatnosti běží opět ode dne doručení nově vyhotovené faktury objednateli.

9. Povinnost zaplatit cenu za dílo je splněna dnem odepsání příslušné částky z účtu zadavatele.
10. Zadavatel je oprávněn pozastavit financování v případě, že vykonavatel bezdůvodně přerušil práce nebo práce bude provádět v rozporu se smlouvou nebo pokyny zadavatele.

Čl. X

Smluvní povinnosti zadavatele

1. Zadavatel je odpovědný za všechny předložené dokumenty a zavazuje se předložit a poskytnout pro přezkoumání hospodaření následující:
 - a) uzavřenou a vyhodnocenou inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni,
 - b) zpracovanou účetní závěrku, kterou tvoří (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu),
 - c) finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu),
 - d) po dobu platnosti smlouvy vytvořit podmínky k naplnění jejího účelu a v jejich rámci vyhovět oprávněným požadavkům vykonavatele ve smyslu § 21 odst. 2 zákona o auditorech (viz příloha D, která je nedílnou součástí této smlouvy),
 - e) další materiály a podklady na základě vzájemné dohody.
2. Zadavatel se zavazuje uhradit platby za poskytnutí auditorské služby na základě vystavených faktur ve lhůtě jejich splatnosti a v případě prodlení uhradit též penále ve výši 0,05 % za každý den prodlení. Až do uhrazení příslušné platby se zadavatel zavazuje strpět ze strany vykonavatele přerušování výkonu auditorské služby.

Čl. XI

Smluvní povinnosti vykonavatele

1. Vykonavatel se zavazuje po dobu platnosti smlouvy vykonávat přezkoumání hospodaření. Podle příslušných právních předpisů a v souladu s jejími ustanoveními se vykonavatel dále zavazuje zejména:
 - a) konat sjednané práce odborně, kvalitně a přesně, a za předpokladu včasného dodání odůvodněně požadovaných podkladů ukončit tyto práce v dohodnutých lhůtách,
 - b) řídit se při výkonu sjednané práce příslušnými právními předpisy a auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů České republiky,
 - c) postupovat tak, aby shromáždil dostatečné a vhodné důkazní informace, na jejichž základě by byl schopen poskytnout omezené ujištění o přezkoumávaném hospodaření; při tom je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o zadavateli u bank, dlužníků a věřitelů,
 - d) projednat konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vypracované podle zákona o auditorech a podle ustanovení § 10 zákona o přezkoumání s oprávněnou osobou zadavatele popř. s Finančním a kontrolním výborem zastupitelstva zadavatele a předat ji v dohodnuté lhůtě dva stejnopisy této zprávy včetně přehledu dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání hospodaření,
 - e) zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem přezkoumání hospodaření; mlčenlivost se vztahuje i na osoby, které se s ním na přezkoumání podílely.

2. Vykonavatel je podle ustanovení § 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, osobou povinnou spolupůsobit při výkonu finanční kontroly prováděné v souvislosti s úhradou zboží nebo služeb z veřejných výdajů. Dodavatel je povinen poskytnout požadované informace a dokumentaci zaměstnancům nebo zmocněncům Ministerstva financí, Nejvyššího kontrolního úřadu, příslušného finančního úřadu a dalších oprávněných orgánů státní správy a vytvořit uvedeným orgánům podmínky k provedení kontroly předmětu díla a poskytnout jim součinnost.
3. Vykonavatel je povinen archivovat originální vyhotovení smlouvy, její dodatky, originály účetních dokladů a dalších dokladů vztahujících se k realizaci předmětu této smlouvy nejméně po dobu 10 let od uzavření smlouvy, její změny nebo od zrušení zadávacího řízení. Po tuto dobu je povinen umožnit osobám oprávněným k výkonu kontroly provést kontrolu dokladů souvisejících s plněním této smlouvy. Doklady budou uchovány způsobem uvedeným v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.
4. Má-li být část veřejné zakázky realizována prostřednictvím subdodavatele, který za dodavatele prokázal určitou část kvalifikace, musí se subdodavatel podílet na plnění veřejné zakázky v tom rozsahu, v jakém se k tomu zavázal ve smlouvě s dodavatelem a v jakém prokázal kvalifikaci. Vykonavatel je takového subdodavatele oprávněn nahradit jiným subdodavatelem pouze za předpokladu, že nový subdodavatel prokáže část kvalifikace ve stejném rozsahu, v jakém dodavatel prokázal část kvalifikace prostřednictvím původního subdodavatele.
5. Nejpozději do 60 dnů od dokončení předmětu plnění veřejné zakázky (splnění smlouvy) je dodavatel povinen předložit zadavateli, v souladu s ustanovením § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění, seznam subdodavatelů, ve kterém uvede subdodavatele, jímž za plnění subdodávky uhradil více než 10 % z celkové ceny veřejné zakázky. Má-li subdodavatel formu akciové společnosti, je přílohou seznamu i seznam vlastníků akcií, jejichž souhrnná jmenovitá hodnota přesahuje 10 % základního kapitálu, vyhotovený ve lhůtě 90 dnů před dnem předložení seznamu subdodavatelů.

Čl. XII

Škody a sankční ustanovení

1. Vykonavatel odpovídá zadavateli za škodu způsobenou porušením této smlouvy. V případech, kdy porušení této smlouvy je v této smlouvě sankcionováno smluvní pokutou, vykonavatel odpovídá za škodu přesahující tuto smluvní pokutu.
2. Vykonavatel odpovídá zadavateli za škodu na věcech od něho převzatých, ledaže tuto škodu nemohl odvrátit ani při vynaložení veškeré odborné péče.
3. Vykonavatel odpovídá za škodu, která byla způsobena v souvislosti s poskytováním auditorских služeb. Vykonavatel se své odpovědnosti zprostí, prokáže-li, že škodě nemohlo být zabráněno ani při vynaložení veškerého úsilí, které na něm lze požadovat.
4. Vykonavatel prohlašuje, že je v souladu se zákonem o auditorech řádně pojištěn pro případ vzniku své odpovědnosti za škodu způsobenou výkonem auditorské činnosti.
5. Vykonavatel neodpovídá za škody vzniklé v důsledku porušení povinností zadavatele, zejména povinnosti předložit nezbytné podklady a informace. V případě však, že vykonavatel si na základě svého zjištění vyžádal či měl vyžádat další doplňující podklady a zadavatel mu tyto nepředal, vykonavatel neodpovídá, pouze pokud tyto skutečnosti i s názorem na možný dopad uvede výslovně ve zprávě.
6. Výrok vykonavatele nezavazuje zadavatele odpovědnosti za důsledky kontrol provedených příslušnými orgány státní správy, vykonavatel však odpovídá za správnost svého výroku.

7. Nesplní-li vykonavatel svůj závazek řádně a včas předat zadavateli Zprávu o výsledcích přezkoumání hospodaření v souladu s touto smlouvou, popř. bude výsledek plnění vykonavatele postižen vadou, za kterou odpovídá, je vykonavatel povinen bez zbytečného odkladu poté, co k tomu bude zadavatelem vyzván, zjednat nápravu.
8. V případě, že vykonavatel poruší jakékoliv ustanovení této smlouvy je zadavatel oprávněn pozastavit platby dle čl. IX. této smlouvy do doby, než vykonavatel sjedná nápravu. V případě, že dodavatel nesjedná nápravu ani v dodatečně přiměřené lhůtě, je objednatel oprávněn od smlouvy odstoupit.
9. V případě prodlení vykonavatele s povinnostmi specifikovanými v čl. III. – V. a XI. této smlouvy je zadavatel oprávněn účtovat vykonavateli smluvní pokutu ve výši 0,05 % z celkové ceny zakázky bez DPH, za každý započatý den prodlení až do splnění předmětného závazku.
10. Pro případ prodlení vykonavatele s plněním závazku dle čl. III. – V. a XI. této smlouvy, sjednávají smluvní strany smluvní pokutu ve výši 3.000,- Kč za každý jednotlivý případ, event. za každý den prodlení.
11. Vykonavatel zaplatí zadavateli smluvní pokutu, jestliže nepředloží zadavateli seznam subdodavatelů nebo jeho změnu v požadovaném termínu bude jiný než uvedený subdodavatel nebo budou subdodavatelsky prováděny služby, u kterých si zadavatel v zadávací dokumentaci vyhradil, že nesmí být prováděny subdodavatelsky, za každý jednotlivý případ porušení ve výši 0,5% z ceny díla.
12. Zaplacením jakékoli smluvní pokuty dle této smlouvy, není dotčeno právo oprávněné strany na náhradu škody způsobené porušením povinností dle této smlouvy ve výši přesahující uhrazenou smluvní pokutu.

Čl. XIII

Platnost a účinnost smlouvy, porušení a odstoupení od smlouvy

1. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podepsání.
2. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou do 30.4.2019.
3. Platnost této smlouvy zaniká také písemnou dohodou smluvních stran nebo písemnou výpovědí kterékoli smluvní strany.
4. Kterákoli ze smluvních stran je oprávněna tuto smlouvu vypovědět, přičemž výpovědní lhůta činí tři měsíce. Výpovědní lhůta začíná běžet prvním dnem kalendářního měsíce následujícího po měsíci, ve kterém bylo doručeno druhé smluvní straně písemné vyhotovení výpovědi. Výpověď nemusí obsahovat odůvodnění.
5. Zadavatel je oprávněn odstoupit od této smlouvy v případě, že vykonavatel neprovádí plnění řádně, ani, v dodatečně mu poskytnuté lhůtě. Odstoupením se smlouva ruší ke dni uzavření oznámení o odstoupení dodavateli.
6. Smluvní vztah může zadavatel jednostranně ukončit, neprovádí-li vykonavatel přezkoumání hospodaření v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy nebo etickým kodexem. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu.
7. Zadavatel si dále vyhrazuje právo odstoupit od smlouvy v případě, že auditor uvedl v nabídce informace nebo doklady, které neodpovídají skutečnosti a měly nebo mohly mít vliv na výsledek zadávacího řízení.
8. V případě, že spolupráce ze strany pracovníků zadavatele nebude dostatečná, tj. že zadavatel vykonavateli nepředloží k datu zahájení prací požadované informace nebo doklady nebo je předloží s prodlením nebo nezajistí vykonavateli přístup ke všem účetním knihám, účetním písemnostem, dokumentům a k majetku zadavatele

a vykonavatel by z těchto důvodů strávil na dohodnutých postupech více času oproti rozpočtu, obrátí se vykonavatel bez zbytečného odkladu na zadavatele za účelem zjednání nápravy. Do doby zjednání nápravy je vykonavatel oprávněn přerušit poskytování plnění dle této smlouvy, přičemž není odpovědný za posun termínů pro její splnění. Po odpadnutí překážek na straně zadavatele stanoví vykonavatel nové termíny provádění prací. Nedojde-li k uzavření dodatku, je vykonavatel oprávněn od této smlouvy odstoupit.

9. Odstoupením od smlouvy nejsou dotčena ustanovení týkající se smluvních pokut a úroků z prodlení, a ustanovení týkající se těch práv a povinností, z jejichž povahy vyplývá, že mají trvat i po odstoupení (zejména jde o povinnost poskytnout peněžité plnění za plnění poskytnutá před účinností odstoupení).

Čl. XIV

Závěrečná ustanovení

1. Smluvní strany jsou povinny zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, které se dozvěděly při plnění povinností vyplývajících z této smlouvy nebo v její souvislosti a o obsahu této smlouvy. Ustanovení zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, tímto nejsou dotčena.
2. Právní vztahy touto smlouvou výslovně neupravené se řídí ustanoveními zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a případně zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.
3. Smluvní strany se dohodly, že podklady podle této smlouvy budou vzájemně akceptovány vedle písemné formy též elektronickou poštou (i bez elektronického podpisu).
4. Tuto smlouvu lze měnit nebo doplňovat, jen na základě písemných, vzestupně číslovaných dodatků podepsaných oběma smluvními stranami. Tyto dodatky tvoří nedílnou součást smlouvy.
5. Smluvní strany se dohodly, že vzájemné neshody, vzniklé během trvání této smlouvy i po jejím zániku, budou řešit především smírem.
6. Tato smlouva je vyhotovena ve třech provedeních, z nichž objednatel obdrží 2 a dodavatel 1 paré.
7. Smluvní strany prohlašují, že si tuto smlouvu řádně přečetly, že její obsah odpovídá jejich pravé, svobodné a vážně projevené vůli, na důkaz čehož připojují své podpisy.
8. Dodavatel souhlasí se zveřejněním celého obsahu této smlouvy v Registru smluv na Portálu veřejné správy České republiky.
9. Uzavření této smlouvy bylo schváleno Radou města Přerova na její 56. schůzi konané dne 3. listopadu 2016, usnesením č. 2090/56/6/2016 (doložka podle ust. § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů).
10. Nedílnou součástí této smlouvy je:

Příloha A	Údaje o ročním hospodaření obce podle § 2 odst. 1 a oblasti podle odst. 2 zákona o přezkoumání
Příloha B	Přehled právních předpisů, s nimiž auditor při přezkoumávaného hospodaření ověří soulad
Příloha C	Obsahové náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podle auditorských standardů a ustanovení § 10 zákona o přezkoumání
Příloha D	Oprávněné požadavky auditora

Za zadavatele:

Za vykonavatele:

V Přerově dne

V Brně dne.....

.....
Ing. Petr Měřínský, náměstek primátora

.....
Ing. Štěpán Gregor, jednatel společnosti

Příloha A

Údaje o ročním hospodaření obce podle § 2 odst. 1 a oblasti podle odst. 2 zákona o přezkoumání

Předmětem přezkoumání jsou následující údaje:

- 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 jsou dále oblasti:

- 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.

Příloha B

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor při přezkoumávaného hospodaření ověř soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou 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,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- nařízením 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.

Obsahové náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 10 zákona o přezkoumání

1. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření nahrazuje protokol o kontrole podle kontrolního řádu a zpracovává se na základě výsledků jednorázového přezkoumání, anebo na základě zápisů z dílčích přezkoumání.
2. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření kromě náležitostí stanovených kontrolním řádem pro protokol o kontrole musí obsahovat
 - a. místo, kde se přezkoumání uskutečňovalo, období, v němž probíhalo, dále rok, za který bylo přezkoumání vykonáno,
 - b. popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy,
 - c. označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání,
 - d. závěr z přezkoumání.
3. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ve smyslu odstavce 2 písm. d) musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání podle § 2 a 3
 - a. nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo
 - b. byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c), anebo
 - c. byly zjištěny nedostatky, spočívající
 1. v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů,
 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 dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky, nebo
 6. v nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle kontrolního řádu, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3.
4. Povinnou náležitostí závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je dále
 - a. upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle odstavce 2 písm. b) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti,
 - b. uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku.
5. Povinnou přílohou zprávy je i stanovisko podle § 7 odst. 1 písm. c), pokud bylo příslušnému kontrolorovi doručeno.
6. Povinnost zajistit řádné a včasné vypracování zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření má kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Příloha D

Oprávněné požadavky auditora

Podle ustanovení § 21 odst. 2 zákona o auditorech má auditor právo, aby mu zadavatel poskytl veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému poskytnutí auditorských služeb.

Jedná se zejména o:

- a) předložení účetní závěrky sestavené podle českých předpisů v originálním exempláři v českém jazyce, podepsané statutárním orgánem územního celku,
- b) předložení finančního výkazu (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu),
- c) zajištění přístupu k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům zadavatele, včetně mzdové evidence, k zápisům z jednání a usnesením volených orgánů (tj. zastupitelstva a rady územního celku), k zápisům výborů zastupitelstva a komisí rady za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků zadavatele. Vykonavatel je oprávněn si vyžádat písemné pověření o přístupu k informacím vedeným o zadavateli u bank, právníků a finančních úřadů,
- d) umožnění přístupu do veškerých prostor a k veškerému majetku zadavatele,
- e) umožnění účasti vykonavatele při inventarizaci majetku a závazků zadavatele. Zadavatel oznámí vykonavateli termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc před jejich konáním, pokud není dohodnuto jinak,
- f) poskytnutí „Prohlášení vedení“ na žádost vykonavatele, potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky zadavatele, podepsané orgánem oprávněným jednat za zadavatele,
- g) informování vykonavatele o výsledcích svého posouzení rizika vztahujícího se k možné existenci podvodu a o všech významných (materiálních) zjištěných podvodech týkajících se zadavatele, s možným dopadem na předmět přezkoumání hospodaření, či podezřeních na takové podvody,
- h) ujištění o nezveřejnění informací ze strany zadavatele, které předtím nebyly ověřeny vykonavatelem, způsobem, který by mohl jejich uživatele uvést v omyl, že vykonavatelem ověřeny byly.

ČESTNÉ PROHLÁŠENÍ O SUBDODAVATELSKÉM SYSTÉMU

Název veřejné zakázky:	„Přezkoumání hospodaření statutárního města Přerova za období 2016 - 2018, účetní a metodické poradenství“ a „Poskytování daňového poradenství statutárnímu městu Přerov na období 2017 - 2019“
Část veřejné zakázky:	Část 1. „Přezkoumání hospodaření statutárního města Přerova za období 2016 - 2018, účetní a metodické poradenství“
Druh zadávacího řízení:	veřejná zakázka malého rozsahu, výběrové řízení podle VP č. 9/2012
Sp. značka/ev. číslo VZ:	P16V00000024

Já (my) níže podepsaný(i) čestně prohlašuji(eme), že

Uchazeč: TOP AUDITING, s.r.o.

IČ/DIČ: 45477639 / CZ45477639

se sídlem Koliště 1965/13a, 602 00 Brno

nemá v úmyslu zadat určitou část této zakázky jiné osobě (subdodavateli).

V Brně dne

.....
Ing. Štěpán Gregor, jednatel společnosti
Podpis osoby oprávněné jednat jménem či za uchazeče