

SMLOUVA O VYKONÁNÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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 č. 420/2004 Sb.“), a podle § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 93/2009 Sb.“), uzavírají dále uvedené smluvní strany předmětnou smlouvu takto:

Čl. I

Smluvní strany

1. Obec

Název ÚSC: **Město Beroun**
IČ: **00233129**
Právní forma: **Základní územní samosprávný celek**
Sídlo: **Husovo náměstí 68, 266 43 Beroun -
Centrum**
Zastoupená: **RNDr. Soňou Chalupovou – starostkou
města**

jako zadavatel přezkoumání svého hospodaření auditorovi podle § 4 odst. 1 a 7 zákona č. 420/2004 Sb.

2. Auditor

Obchodní firma: **TOP AUDIT BOHEMIA a.s.**
IČ: **26029057**
Sídlo: **Vřesovická 429/5, Praha 5, PSČ 155 21**
Zapsaná: **V obchodním rejstříku vedeném Městským
soudem v Praze, oddíl B, vložka 8000**
Zastoupená: **Ing. Jiřím Šmídem – předsedou
představenstva**
Číslo oprávnění: **396**
Jméno auditora, který jménem společnosti **Ing. Jiří Šmíd**
vypracuje zprávu:
Číslo jeho oprávnění **1256**

jako vykonavatel přezkoumání hospodaření.

Čl. II

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je vykonání přezkoumání hospodaření města Beroun a vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání za kalendářní rok 2018, jako auditorská činnost spočívající v provádění přezkoumání hospodaření podle zákona č. 420/2004 Sb. ve smyslu § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., v souladu s příslušnými auditorskými standardy a dalšími předpisy vydanými Komorou auditorů ČR pro provádění přezkoumání hospodaření.

Čl. III

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření obce podle § 2 odst. 1 a odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., a to podle ustanovení jednotlivých písmen citovaného paragrafu (viz příloha A).

Čl. IV

Hlediska přezkoumání

Předmět přezkoumání hospodaření se ověřuje z hlediska

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,*
- 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.*

Čl. V

Způsob, místo a čas výkonu přezkoumání

Způsob výkonu přezkoumání hospodaření se řídí příslušnými ustanoveními zákona č. 420/2004 Sb. a zákona č. 93/2009 Sb.

Přezkoumání hospodaření se vykonává na základě dokladů předložených obcí podle požadavků auditora a podle ověření skutečného stavu věci.

Místo výkonu přezkoumání hospodaření je budova Městského úřadu Beroun, Husovo náměstí 68, Beroun-Centrum, a kancelář auditora.

Čas výkonu přezkoumání hospodaření je dán dnem zahájení přezkoumání, tj. 18.2.2019 a předpokládaným dnem ukončení přezkoumání, tj. do 20. 5. 2019.

Čl. VI

Obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a lhůta jejího předání

Náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se řídí požadavky zákona č. 93/2009 Sb. a § 10 zákona č. 420/2004 Sb. (viz příloha B).

Nejzazším termínem pro předání zprávy auditora o výsledku přezkoumání hospodaření je 22.5.2019.

Předpokladem dodržení termínu předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je včasné předání všech auditorem požadovaných podkladů k přezkoumání hospodaření před sjednaným termínem předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Čl. VII

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření a způsob její úhrady

*Cena za vykonání přezkoumání hospodaření je smluvně stanovena ve výši **100.000,- Kč, slovy Sto tisíc** korun českých, a to jako celková cena. V této ceně je zahrnuta i DPH v platné výši a jsou zahrnuty i veškeré nutné náklady auditora.*

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření bude uhrazena na základě faktury vystavené auditorem po předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obci.

Faktura bude doručena obci na adresu jejího sídla uvedenou v záhlaví této smlouvy nebo v elektronické podobě do datové schránky města Beroun (ID DS: 2gubtq5) a bude splatná do 14 dnů ode dne jejího vystavení.

Čl. VIII

Smluvní povinnosti obce

Obec se zavazuje zpracovat všechny povinné výkazy jako součásti účetní závěrky, uzavřít a vyhodnotit inventarizaci majetku a závazků ke dni závěrky a po dobu platnosti této smlouvy vytvořit podmínky k naplnění jejího účelu a v jejich rámci vyhovět oprávněným požadavkům auditora ve smyslu § 21 odst. 2 zákona č. 93/2009 Sb. (viz příloha C).

Obec se dále zavazuje uhradit cenu za vykonání přezkoumání hospodaření podle čl. VII. této smlouvy na základě vystavené a doručené faktury auditora ve lhůtě její splatnosti.

Čl. IX

Smluvní povinnosti auditora

Auditor se zavazuje po dobu platnosti této smlouvy vykonávat přezkoumání hospodaření obce.

Auditor se 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 směrnici a standardy vydanými Komorou auditorů ČR,*
- c. postupovat tak, aby při přezkoumání byl zjištěn skutečný stav věci, zejména na základě dokladů a jiných písemností o finančním hospodaření a o hospodaření a nakládání s dlouhodobým majetkem obce na základě úplných a pravdivých informací; přitom je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o obci u bank, dlužníků a věřitelů,*
- d. zajistit, aby při výběrovém způsobu šetření byly použity metody zabezpečující reprezentativnost daného výběru,*
- e. vést o průběhu přezkoumání spisovou dokumentaci,*
- f. projednat konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření s pověřeným pracovníkem obce a předat v dohodnuté lhůtě tři stejnopisy této zprávy,*

- g. 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.

Čl. X

Sankční ustanovení

V případě porušení povinnosti auditora ukončit sjednané práce v dohodnutých lhůtách (čl. IX písm. a) této smlouvy) nebo v případě, že auditor jednostranně odstoupí od smlouvy v období po 1. květnu kalendářního roku, v němž smlouva nabyla platnosti, se auditor zavazuje zaplatit smluvní pokutu obci ve výši 20.000,- Kč, slovy Dvacet tisíc korun českých.

V případě porušení smluvní povinnosti obce poskytnout auditorovi včas odůvodněně požadované podklady (čl. VIII této smlouvy a § 21 odst. 2 zákona č. 93/2009 Sb.) a porušení této povinnosti by mělo za následek nedodržení dohodnutých lhůt ukončení prací auditora, se obec zavazuje zaplatit smluvní pokutu auditorovi ve výši 20.000,- Kč slovy Dvacet tisíc korun českých.

Je-li prodlení obce s poskytnutím odůvodněně požadovaných podkladů delší než 10 dnů po zahájení přezkoumání, prodlužuje se lhůta pro předání zprávy o výsledku hospodaření přiměřeně o počet těchto dnů, který není chápán jako porušení povinnosti auditora podle odstavce prvního tohoto článku.

Čl. XI

Závěrečná ustanovení

Tato smlouva se uzavírá na období od 18.2.2019 do dne předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podle čl. VI této smlouvy a může být ujednáním smluvních stran prodloužena.

Smlouva je uzavřena okamžikem připojení podpisu druhé smluvní strany nebo okamžikem, kdy návrh smlouvy opatřený podpisem druhé smluvní strany dojde navrhovateli smlouvy. Uzavřením smlouvy nabývá smlouva platnosti.

Smlouva může být měněna a doplňována jen písemně formou číslovaných dodatků, které musí být potvrzeny podpisy oprávněných zástupců smluvních stran. Tyto dodatky tvoří pak nedílnou součást smlouvy.

Odstoupit od smlouvy může smluvní strana, pokud druhá smluvní strana nebude plnit smluvní povinnosti, a to ani po marném uplynutí lhůty dohodnuté k dodatečnému splnění těchto povinností.

Smluvní strany jsou srozuměny s tím a berou na vědomí, že tato smlouva vyžaduje ke své účinnosti uveřejnění v registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv). Za účelem splnění povinnosti uveřejnění této smlouvy se smluvní strany dohodly, že smlouvu v registru smluv uveřejní město Beroun, a to do 15 dnů ode dne jejího podpisu všemi smluvními stranami.

Smluvní strany výslovně souhlasí s tím, aby tato smlouva byla zveřejněna také na oficiálních webových stránkách města Beroun (www.mesto-beroun.cz) a na profilu zadavatele, a to včetně všech případných příloh a dodatků a bez časového omezení, s výjimkou informací, které nelze poskytnout při postupu podle předpisů upravujících svobodný přístup k informacím.

Smluvní strany prohlašují, že skutečnosti uvedené v této smlouvě nepovažují za obchodní tajemství podle § 504 občanského zákoníku a udělují svolení k jejich užití a zveřejnění bez stanovení jakýchkoliv dalších podmínek.

Smluvní strany dále výslovně souhlasí s tím, aby za stejných podmínek jako tato smlouva byly na oficiálních webových stránkách města Beroun (www.mesto-beroun.cz) zveřejněny i veškeré faktury, které budou na základě této smlouvy vystaveny.

Smlouva se vyhotovuje ve třech rovnocenných stejnopisech, přičemž dva stejnopisy obdrží obec a jeden stejnopis obdrží auditor.

Uzavření této smlouvy bylo odsouhlaseno usnesením Rady města Beroun č. 78/7/RM/2019 ze dne 13.2.2019. Město Beroun prohlašuje ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, že byly splněny všechny podmínky podmiňující platnost tohoto právního jednání.

Nedílnou součástí této smlouvy jsou přílohy:

Příloha A - Údaje o ročním hospodaření obce podle § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha B - Obsahové náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Příloha C - Oprávněné požadavky auditora

V Berouně dne 15.2.2019

V Berouně dne 14.2.2019

Za město Beroun:

Za auditora:

.....
*RNDr. Soňa Chalupová
starostka města Beroun*

.....
*Ing. Jiří Šmíd
předseda představenstva*

Údaje o ročním hospodaření obce 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 právníckými 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 právníckých osob,*
- f. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,*
- g. zřizování věcných břemen k majetku územního celku,*
- h. účetnictví vedené územním celkem.*

Obsahové náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle § 10 odst. 2 až 5 zákona č. 420/2004 Sb.

Kromě náležitostí stanovených kontrolním řádem pro protokol o kontrole se jedná zejména o:

- 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, který musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.
 - da) nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo
 - db) byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem dc), anebo
 - dc) 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 zákona č. 420/2004 Sb.
- e) upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle písm. b) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti,
- f) uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku.

Povinnou přílohou zprávy je i stanovisko podle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno.

Oprávněné požadavky auditora

Podle § 21 odst. 2 zákona č. 93/2009 Sb. auditor je oprávněn požadovat, aby mu účetní jednotka poskytla veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, které jsou nezbytné pro řádné provedení auditorské činnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému poskytnutí auditorské činnosti.

Auditor a jím pověřené osoby jsou oprávněni být přítomni při inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky, popřípadě si auditor může v odůvodněném případě vyžádat provedení inventarizace.

Auditor je oprávněn si vyžádat písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o účetní jednotce u bank, dlužníků a věřitelů.

Účetní jednotka je povinna požadavkům auditora vyhovět.

Auditor je oprávněn požadovat odměnu za auditorskou činnost.