

SMLOUVA O VYKONÁNÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o přezkoumávání“) a podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých předpisů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“) a zákona č. 165/1998 Sb., ve znění pozdějších předpisů, uzavírají dále uvedené smluvní strany předmětnou smlouvu takto:

Článek I. Smluvní strany

1.
Obec : **Město Kralupy nad Vltavou**
sídlem : **Palackého nám. 1, 278 01 Kralupy nad Vltavou**
I Č : **00236977**
jako zadavatel přezkoumání svého hospodaření auditorovi podle § 4 odst. 1 a 7 zákona o přezkoumávání,
zastoupená : **starostou Ing. Markem Czechmannem**
jako orgánem oprávněným vystupovat jménem obce.
2.
Auditor : **O - CONSULT s. r. o.**
sídlem : **460 01 Liberec, Baarova 48/4**
I Č : **44 56 74 48**
oprávnění : **osvědčení č. 038 Komory auditorů ČR pro auditory - právnické osoby**
jako vykonavatel přezkoumání hospodaření
zastoupený : **jednatel společnosti Ing. Jiřím Oehlem**
společnost je zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem v oddíle a vložce C 2097

Článek II. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je výkon přezkoumání hospodaření jako auditorská služba k ověřování dalších skutečností ve smyslu zákona o auditorech. Náležitostmi smlouvy jsou podle § 4 odst. 7 zákona o přezkoumávání předmět a hlediska přezkoumání a obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ve smyslu § 2, 3 a 10 téhož zákona a dále lhůta pro předání této zprávy. Touto smlouvou se sjednává auditorské přezkoumání města za období let 2019, 2020 a 2021.

Článek III. Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření obce podle § 2 odst. 1 a odst. 2 zákona o přezkoumávání, a to podle ustanovení jednotlivých písem citovaného paragrafu:

- 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 přezkoumávaných 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.

Článek 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 s podmíněk jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích

Článek V.

Způsob, místo a čas výkonu přezkoumání

Způsob výkonu přezkoumání hospodaření se řídí příslušnými ustanoveními zákona o přezkoumávání a zákona o auditorech.

Přezkoumání hospodaření se vykonává na základě dokladů předložených obcí podle požadavků auditora a podle ověření skutečného stavu věci. Audit bude provádět výběrovým způsobem šetření.

Místem výkonu přezkoumání hospodaření je Městský úřad v Kralupech nad Vltavou.

Přezkoumání hospodaření bude provedeno jako průběžný audit. Čas výkonu přezkoumání hospodaření je dán dnem podpisu smlouvy. Předpokládaným dnem ukončení přezkoumání hospodaření je datum 8. 4. roku následující po ukončení přezkoumávaného účetního období.

Tímto datem se rozumí datum projednávání závěrečné zprávy auditora se statutárním vedením obce a finančním výborem. K uvedenému termínu ukončení přezkoumání hospodaření však musí obec zajistit předání posledních dokladů a dokumentů auditorovi k vyslovení jeho závěru nejméně 15 dní před tímto termínem.

Při provádění průběžného přezkoumání hospodaření auditor v případě potřeby zpracuje zápis z dílčího přezkoumání určeného jen pro vnitřní potřebu obce.

Dílčí přezkoumání – průběžný audit bude v prvním roce platnosti smlouvy provedeno třikrát, a to v měsíci srpnu, říjnu a prosinci. Další dílčí přezkoumání bude provedeno v měsíci únoru. V dalších letech platnosti smlouvy bude v prověřovaném období provedeno třikrát, a to v srpnu, říjnu a prosinci. Čtvrté dílčí přezkoumání bude v únoru roku následujícího.

Předpokládaný rozsah prací na přezkoumání hospodaření obce je 72 hodin za každý rok platnosti smlouvy, a to dohromady za služby auditora i jeho asistentů. Předpokládaná cena je stanovena jako průměrná, tedy ve výši 707,00 Kč/hodinu.

Článek VI.

Cena za splnění předmětu smlouvy

Cena za splnění předmětu smlouvy, tj. za vykonání přezkoumání hospodaření za roky 2019, 2020 a 2021 je smluvně stanovena ve výši

152.700,00Kč, slovy stopadesátdvatisícesedmsetkorunčeských

a to jako cena bez daně z přidané hodnoty, jelikož auditorem je plátcem daně z přidané hodnoty. Uvedená smluvní cena bude o daň z přidané hodnoty navýšena v platné sazbě dnem zdanitelného plnění, kterým se sjednává den projednání zprávy auditora o výsledku přezkoumání hospodaření se statutárním vedením obce.

Uvedená cena je konečná a zahrnuje veškeré předpokládané výdaje, které auditorovi vzniknou v souvislosti s plněním předmětu této smlouvy.

Rozpis výše uvedené ceny je následující:

Přezkoumání za rok 2019	50.900,00 Kč + 10.689,00 Kč DPH	celkem 61.589,00 Kč
Přezkoumání za rok 2020	50.900,00 Kč + 10.689,00 Kč DPH	celkem 61.589,00 Kč
Přezkoumání za rok 2021	50.900,00 Kč + 10.689,00 Kč DPH	celkem 61.589,00 Kč

Fakturace za služby provedené podle této smlouvy bude provedena po projednání konečné zprávy s vedením města. Toto datum (tedy datum projednání konečné zprávy) bude dnem zdanitelného plnění. Doba splatnosti se sjednává na 21 dní ode dne vystavení faktury.

Článek VII.

Smluvní povinnosti obce

Obec se zavazuje zpracovat všechny povinné výkazy jako součást účetní závěrky, uzavřít a vyhodnotit inventarizace majetku a závazků ke dni závěrky a po dobu platnosti smlouvy vytvořit podmínky k naplnění jejího účelu a v jejich rámci vyhovět oprávněným požadavkům auditora ve smyslu § 21 odst. 2 zákona o auditorech.

Podle tohoto ustanovení má auditor právo, aby mu účetní jednotka poskytla veškeré jím

požadované doklady a jiné písemnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému poskytnutí auditorských služeb. Auditor je oprávněn být přítomen při inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky, popřípadě si vyžádat provedení inventarizace v oblasti, ve které zjistil nedostatky. Auditor je oprávněn si vyžádat písemné pověření o přístupu k informacím vedeným o účetní jednotce u bank. Účetní jednotka je povinna požadavkům auditora vyhovět.

Dále se obec zavazuje uhradit fakturu za poskytnutí auditorské služby ve lhůtě její splatnosti, které se sjednává 21 dnů od data zdanitelného plnění, a v případě prodlení uhradit též penále ve výši 0,05 %, slovy půl promile, za každý den prodlení. Dnem úhrady se rozumí datum připsání úhrady na jeho bankovní účet.

Článek VIII.

Smluvní povinnosti auditora

Auditor se zavazuje po dobu platnosti smlouvy vykonávat přezkoumání hospodaření. Auditor se 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,
- c) postupovat tak, aby při přezkoumání byl zjištěn skutečný stav věcí, zejména na základě dokladů a jiných písemností o finančním hospodaření a o hospodaření a nakládání s hmotným a nehmotným majetkem zadavatele na základě úplných a pravdivých informací,
- d) zajistit, aby při výběrovém způsobu šetření byly použity metody zabezpečující reprezentativnost daného výběru,
- e) vést o průběhu přezkoumání hospodaření spisovou dokumentaci,
- f) projednat koneční znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, vypracované podle § 10 zákona o přezkoumávání, se starostou obce a s finančním výborem zastupitelstva obce a předat starostovi obce v dohodnuté lhůtě dva stejnopisy této zprávy včetně přehledu dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání,
- g) zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem přezkoumání hospodaření. Mlčenlivost se vztahuje na zaměstnance vykonavatele, kteří přezkoumání hospodaření prováděli, a dále případně i na osoby, které se s ním na přezkoumání hospodaření podílely.

Součástí této smlouvy je i dohled nad účetnictvím obce, základní poradenství a konzultace v oblasti účetnictví a daňové po celou dobu platnosti smlouvy. Toto poradenství bude prováděno při osobních návštěvách auditora, resp. jeho asistentů u prověřované organizace. Dále pak telefonicky a prostřednictvím e-mailu.

Článek IX.

Závěrečná ustanovení

Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou na roky 2019, 2020 a 2021. Touto smlouvou se specifikují podmínky pro provedení přezkoumání za roky 2019, 2020 a 2021. Smlouva končí úhradou faktury popřípadě úhradou penále.

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.

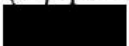
Smlouva může být měněna a doplňována jen písemně a musí být potvrzena souhlasnými podpisy oprávněných orgánů smluvních stran. Tyto dodatky musí být číslované a tvoří pak nedílnou součást smlouvy.

Tato smlouva byla schválena Radou města na jejím zasedání 29. 04. 2019 usnesením č. 19/9/3/2.

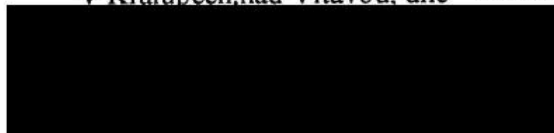
Smlouva obsahuje pět listů a je bez příloh.

V Liberci, dne 8. května 2019



Ing. Jiří Oehl, jednatel společnosti


V Kralupech nad Vltavou, dne 20.5.2019



Marek Czechmann, starosta