**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 o přezkoumávání hospodaření), a podle § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech (dále jen zákon o auditorech), uzavírají dále uvedené smluvní strany předmětnou smlouvu takto:

**Čl. I**

**Smluvní strany**

* 1. Město Chrudim

se sídlem : Resselovo nám. 77

PSČ 53701 Chrudim IČ 00270211

jako zadavatel přezkoumání svého hospodaření auditorovi podle § 4 odst. 1 a 7 zákona o přezkoumávání hospodaření (dále jen „zadavatel“),

jednající jménem Ing. František Pilný MBA, starosta města

jako orgán oprávněný vystupovat jménem zadavatele

* + 1. Kontaktní osoby zadavatele:

Bc. Hana Vránová, vedoucí Odboru finančního MěÚ Chrudim

1.2. Auditor: Ing. Danuše Prokůpková OSVČ KAČR 0712

se sídlem : Velvarská 1622/53

v Praze – Dejvicích , Praha 6, PSČ 160 00

jako vykonavatel zakázky o přezkoumání hospodaření (dále jen „vykonavatel“)

1.3. Spolupracující osoba:

Ing. Jana Kutilová –auditorka zapsán v seznamu KAČR 0650

**Čl. II**

**Předmět smlouvy**

Předmětem smlouvy je:

a) vykonání přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „územní celek“), a vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání za rok končící 31. prosincem 2019 , jako auditorská činnost k provádění přezkoumání hospodaření ve smyslu § 2 písm. .b) zákona o auditorech, v souladu s prováděním ověřovacích zakázek v pojetí rámce mezinárodních auditorských standardů a dalších předpisů vydaných Komorou auditorů ČR pro provádění přezkoumání hospodaření. Náležitostmi smlouvy jsou podle § 4 odst. 7 zákona o přezkoumávání hospodaření předmět, hlediska přezkoumání a obsah zprávy o výsledku přezkoumání ve smyslu § 2, 3 a 10 zákona o přezkoumání hospodaření a dále lhůta předání této zprávy;

b) vypracování přílohy ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, která se stane nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání pouze v případě, že bude obsahovat detailní popis zjištěných chyb a nedostatků (včetně označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých zjištění vycházejí) podle ustanovení § 10 odst. 2, odts.3 písm. b) a c) zákona o přezkoumání hospodaření a upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle § 10 odst. 2 písm. b) zákona o přezkoumání hospodaření a která mohou mít negativní dopad na hospodaření účetní jednotky;

c) souhrn doporučení auditora v návaznosti na případná rizika do budoucnosti;

**Čl. III**

**Předmět přezkoumání hospodaření**

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření zadavatele podle § 2 odst. 1 a odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, ( **viz. příloha A**, která je nedílnou součástí této smlouvy).

**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 (zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů) ,o hospodaření s jejich majetkem, (zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, o účetnictví (zákon č. 563/1991 Sb., a vyhláška č. 410/2009 Sb., o odměňování (nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,nařízení vlády č. 37/2003, o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů);

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**

5.1. Způsob výkonu přezkoumání hospodaření se řídí příslušnými ustanoveními zákona o přezkoumání hospodaření a zákona o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a ustanoveními § 2,3,10 a 17 odst. 2 zákona o přezkoumání

5.2. 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.

5.3. Místem výkonu přezkoumání hospodaření je: Městský úřad Chrudim

5.4. Vykonavatel zahájí auditorské práce na dílčí fázi v prostorách zadavatele dle stanoveného časového harmonogramu, který je součástí stanovení bližších podmínek dohodnutých ve smyslu smlouvy. Vykonavatel předloží zadavateli požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem.

5.5. Zadavatel poskytne vykonavateli všechny nezbytné materiály a podklady včetně účetní závěrky k 31. prosinci 2019, sestavené v souladu s právními předpisy České republiky, k vykonání přezkoumání hospodaření ve stanovené lhůtě podle harmonogramu.

**Čl. VI**

**Obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

Náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se řídí ustanovením § 10 zákona o přezkoumání hospodaření, a to podle ustanovení jednotlivých odstavců a písmen citovaného paragrafu (viz. **příloha B,** která je nedílnou součástí této smlouvy).

**Čl. VII**

**Cena za vykonání přezkoumání hospodaření a způsob jejího uhrazení**

* + 1. Cena za auditorskou službu vychází z hodinové sazby 2 000,- Kč á hodinu a předpokládané doby zpracování zakázky. Odhad potřebného času na zpracování předmětné zakázky je předběžně stanoven na maximálně 80 hodin. Podstatný rozdíl v potřebné časové dotaci nad maximální stanovenou hranici o 20% je toto nutné řešit dodatkem smlouvy.
		2. Cena bude fakturována po předání písemné zprávy odpovědnému zástupci zadavatele. Splatnost faktury je období obvyklé a bude uvedeno na faktuře.
		3. V průběhu plnění zakázky se mohou obě smluvní strany dohodnout i na dílčí fakturaci.

**Čl. VIII**

**Smluvní povinnosti zadavatele**

Zadavatel je odpovědný za všechny předložené dokumenty a zavazuje se předložit a poskytnout pro přezkoumání hospodaření následující:

* 1. uzavřenou a vyhodnocenou inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni;
	2. zpracovanou účetní závěrku, kterou tvoří (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu);
	3. finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu);
	4. 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 C.** která je nedílnou součástí této smlouvy);
	5. další materiály a podklady na základě vzájemné dohody, které jsou potřebné pro splnění požadavků a cíle přezkumu a vyhotovení zprávy;

Čl. IX

# Smluvní povinnosti vykonavatele

 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:

1. konat sjednané práce odborně, kvalitně a přesně, a za předpokladu včasného dodání odůvodněně požadovaných podkladů ukončit tyto práce v dohodnutých lhůtách;
2. zajistit, aby při výběrovém způsobu šetření byly použity metody zabezpečující reprezentativnost daného výběru testovaných položek;
3. řídit se při výkonu sjednané práce příslušnými právními předpisy a mezinárodními auditorskými směrnicemi a standardy vydanými Komorou auditorů České republiky, přiměřeně, s přihlédnutím ke specifikám prováděného přezkumu v rámci veřejných financí;
4. postupovat tak, aby shromáždil dostatečné a vhodné důkazní informace, na jejichž základě by byl schopen poskytnout omezené ujištění o finančním hospodaření; při tom je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o zadavateli u bank, dlužníků a věřitelů;
5. projednat konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vypracované podle zákona o auditorech a podle ustanovení § 10 zákona o přezkoumávání hospodaření s oprávněnou osobou zadavatele popř. s finančním výborem zastupitelstva zadavatele a předat v dohodnuté lhůtě dva stejnopisy této zprávy včetně přehledu dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání hospodaření;
6. 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**

**Termín předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření**

Nejpozdějším termínem pro předání zprávy vykonavatelem o výsledcích přezkoumání hospodaření se po dohodě smluvních stran stanovuje nejdéle na **30.5.2020.**

Předpokladem dodržení termínu předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je předání všech požadovaných podkladů nejpozději 15 dnů před smluvně sjednaným termínem předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření.

**Čl. XI**

# Další ujednání

Je – li prodlení s poskytnutím odůvodněně požadovaných podkladů delší než 15 dnů po zahájení přezkoumání, prodlužuje se lhůta pro předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření přiměřeně o počet těchto dnů, který není chápán jako porušení povinností vykonavatele.

**Čl. XII**

**Závěrečná ustanovení**

Tato smlouva se uzavírá na období přezkumu za období roku 2019.

Smlouva je uzavřena okamžikem připojení podpisu druhé smluvní strany nebo okamžikem, kdy návrh smlouvy opatřený podpisem druhé smluvní strany obdrží navrhovatel 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 tvoří 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.

Smlouva se vyhotovuje ve třech stejnopisech, přičemž dva stejnopisy obdrží zadavatel a jeden stejnopis obdrží vykonavatel. Smlouva obsahuje čtyři strany textu.

|  |  |
| --- | --- |
| V Praze dne …………  | V Chrudimi dne ………...  |
| ……………………………………....... | ………………………………………..….. |
| Funkce: Auditor  | Funkce: starosta města  |
|  |  |
| Podpis: | Podpis: |