



S00JP01837IV

Dodatek č. 2 ke

Smlouvě o provedení přezkoumání hospodaření

Statutárního města Zlín č. 4000121422

uzavřené dne 16. 10. 2012,

kterým se předmět smlouvy sjednává i pro rok 2019, rok 2020, rok 2021 a rok 2022.

Z důvodů legislativních změn je uvedeno úplné znění smlouvy ve znění dodatku.

Čl. I.

Smluvní strany

Statutární město Zlín

Sídlo: náměstí Míru 12, 760 01 Zlín
Jednající: Ing. et Ing. Jiří Korec, primátor
Ve věcech smluvních: RNDr. Bedřich Landsfeld, náměstek primátora
Ve věcech technických: [REDACTED]
Odpovědný útvar: Odbor ekonomiky a majetku
IČ: 00283924
DIČ: CZ 00283924
Bank. spojení: ČS a.s., č.ú. 3048982/0800

dále jen zadavatel nebo klient

a

H Z Brno, spol. s r.o.

Sídlo: Minská 160/102, 616 00 Brno
Jednající: [REDACTED]
IČ: 46964720
DIČ: CZ46964720
Zaps. v OR: Krajský soud v Brně, sp.zn.C 7112
Bank. spojení: [REDACTED]
Číslo účtu: [REDACTED]

dále jen audítor

uzavřely dnešního dne ve smyslu ustanovení § 20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, v platném znění, a zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí tuto smlouvu o provedení přezkoumání hospodaření statutárního města Zlína za r. 2019, r. 2020, r.2021 a r.2022.

Čl. II.

Základní ustanovení

1. Smluvní strany prohlašují, že údaje uvedené v čl. I. smlouvy jsou v souladu s právní skutečností v době uzavření smlouvy. Smluvní strany se zavazují, že změny dotčených údajů oznámí bez prodlení druhé smluvní straně.
2. Auditor prohlašuje, že je odborně způsobilý k zajištění předmětu smlouvy.
3. Auditor prohlašuje, že je registrován Komorou auditorů České republiky jako firma oprávněná provádět auditorskou činnost s licencí č. 416.
4. Smluvní strany prohlašují, že předmět smlouvy není plněním nemožným a že tuto smlouvu uzavřely po pečlivém zvážení všech možných důsledků.
5. Auditor je účasten povinného pojištění auditorů ve smyslu zákona o auditorech.

Čl. III.

Předmět smlouvy

1. Předmětem plnění zakázky je provedení auditu - přezkoumání hospodaření statutárního města Zlín za kalendářní roky 2019, 2020, 2021 a 2022 v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, auditorskou směnicí č. 52, zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Zakázka bude plněna formou zpracování zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření statutárního města.
2. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření statutárního města za rok 2019, 2020, 2021 a 2022 bude vypracována v českém jazyce, písemně ve třech vyhotoveních pro zadavatele a jednom vyhotovení pro auditora.
3. Výsledky přezkoumání hospodaření budou projednány s primátorem statutárního města Zlína.

Čl. IV.

Termín plnění

1. Zahájení plnění: ihned po uzavření smlouvy
2. Předpokládané ukončení plnění: 30. 6. 2023, smlouva je uzavřena na dobu určitou, ukončena bude po provedení přezkumu hospodaření statutárního města Zlína za období roku 2022.
3. Přezkoumání hospodaření za kalendářní rok bude provedeno u zadavatele v následujících fázích:
 - **předběžné přezkoumání** v termínu od listopadu roku, za který je prováděno přezkoumání hospodaření, nejpozději do konce února následujícího roku, v písemně dohodnutých termínech zaslaných zadavateli nejméně 14 dnů před zahájením přezkoumání

- závěrečné přezkoumání v termínu nejpozději do konce dubna 2020, 2021, 2022 a 2023 v písemně dohodnutých termínech zasláných zadavateli nejméně 14 dnů před zahájením přezkoumání
 - přezkoumání závěrečného účtu zadavatele do 5 ti pracovních dnů po předání definitivní verze návrhu závěrečného účtu zadavatele za rok 2019, 2020, 2021 a 2022.
 - auditor zpracuje „Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření“ zadavatele za rok 2019, 2020, 2021 a 2022 dle §10 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění, do 15. května 2020, do 15. května 2021, do 15. května 2022, do 15. května 2023.
4. Termíny plnění přezkoumání hospodaření statutárního města jsou pro zadavatele závazné z hlediska připravenosti účetnictví a všech souvisejících dokumentů včetně uzavřených inventarizací majetku a závazků a zpracovaného závěrečného účtu a součinnosti zadavatele požadované ze strany auditora.
5. Výše uvedené termíny lze upravit pouze formou písemného dodatku ke smlouvě uzavřeného mezi zadavatelem a auditorem, podepsaného oběma smluvními stranami. Auditor je povinen uzavřít na základě požadavku zadavatele dodatek, jehož předmětem bude změna termínu předání „Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření“, a to z objektivního důvodu spočívajícího v termínech pro předložení „Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření“ orgánům statutárního města Zlína, které v době uzavření smlouvy ještě nebyly stanoveny.

Čl. V.

Předmět, rozsah a způsob prováděných prací

1. Předmětem přezkoumání hospodaření města jsou údaje, které jsou podle § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů součástí závěrečného účtu a jejichž přezkoumání ukládá ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, tj.:
- údaje o plnění příjmů a výdajů dle schváleného rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
 - údaje o finančních operacích týkajících se tvorby a použití peněžních fondů,
 - údaje o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
 - údaje o peněžních operacích týkajících se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
 - údaje o finančních operacích týkajících se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
 - údaje o hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
 - údaje o vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,

- údaje o nakládání a hospodaření s vlastním majetkem,
 - údaje o nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
 - údaje o zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu dle zákona č. 134/2016 Sb.
 - údaje o stavu pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
 - údaje o ručení za závazky fyzických a právnických osob,
 - údaje o zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
 - údaje o zřizování věcných břemen k vlastnímu majetku,
 - účetnictví vedené obcí.
2. Předmět přezkoumání definovaný v odst. 1 článku V. této smlouvy bude ověřen 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.
3. Přezkoumání hospodaření se týká následujících dokumentů:
- a) výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí včetně komentáře (FIN 2-12M),
 - b) rozvaha – bilance, územních samosprávných celků,
 - c) výkaz zisku a ztráty, územních samosprávných celků,
 - d) příloha účetní závěrky územních samosprávných celků včetně slovního komentáře,

Čl. VI.

Místo plnění

1. Přezkoumání hospodaření statutárního města bude prováděno v sídle zadavatele, statutární město Zlín, nám. Míru 12, 760 01 Zlín a v sídle auditora.
2. Ověření závěrečného účtu zadavatele bude prováděno v sídle zadavatele, statutární město Zlín, nám. Míru 12, 760 01 Zlín a v sídle auditora.
3. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce a zpráva o ověření závěrečného účtu bude zpracována v sídle auditora.

Čl. VII.

Cena

1. Cena za přezkoumání hospodaření statutárního města je stanovena dohodou smluvních stran a činí:

Přezkoumání hospodaření Statutárního města Zlín za rok 2019, 2020, 2021, 2022	cena Kč bez DPH	DPH 21 %	cena celkem Kč
za rok 2019	120 000,00 Kč	25 200,00 Kč	145 200,00 Kč
za rok 2020	120 000,00 Kč	25 200,00 Kč	145 200,00 Kč
za rok 2021	120 000,00 Kč	25 200,00 Kč	145 200,00 Kč
za rok 2022	120 000,00 Kč	25 200,00 Kč	145 200,00 Kč

2. V ceně je zahrnuto poskytování základních konzultací související s předmětem zakázky po dobu trvání smlouvy, v případě, že Auditor bude dle požadavku klienta v průběhu účetního období poskytovat odborné konzultace a poradenství ekonomické, účetní a daňové, budou tato plnění vyúčtována dle skutečného rozsahu prací odsouhlaseného zadavatelem dle platného ceníku Auditora.
3. Cena bez DPH dle odst. 1 tohoto článku je dohodnuta jako maximální a platí po celou dobu účinnosti smlouvy.
4. Auditor odpovídá za to, že sazba daně z přidané hodnoty je stanovena v souladu s platnými právními předpisy.
5. Součástí sjednané ceny jsou veškeré náklady a práce nezbytné pro řádné a úplné provedení činnosti dle této smlouvy.
6. Smluvní strany se dohodly, že dojde-li v průběhu plnění předmětu této smlouvy ke změně zákonné sazby DPH stanovené pro příslušné plnění vyplývající z této smlouvy, je auditor od okamžiku nabytí účinnosti změněné zákonné sazby DPH povinen účtovat zadavateli k ceně bez DPH platnou sazbu DPH. O této skutečnosti není nutné uzavírat dodatek k této smlouvě.
7. Smluvní strany se dohodly, že v případě legislativních změn, které by měly za následek rozšíření předmětu přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků, bude případné překročení dohodnuté ceny řešeno písemným dodatkem k této smlouvě.
8. Cena plnění uvedená v bodu 1 tohoto článku nezahrnuje výlohy na náhrady cestovních výdajů související s plněním předmětu této smlouvy a prokazatelně vynaložené auditorem, pokud se jedná o auditorem vykonané cesty za účelem dokončení přezkoumání hospodaření a vydání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, mimo místo sídla zadavatele. Při jejich vzniku budou tyto výlohy po vzájemném odsouhlasení přefakturovány zadavateli. Účtované náhrady budou obsahovat noční doložené hotelovým účtem a náhradu za použití osobního auta auditora ve výši náhrady za použití soukromých aut při služební cestě dle zákoníku práce nebo doložené jízdné v hromadném dopravním prostředku.
9. Mimo odměny auditora dle odst. 1 tohoto článku a náhrady cestovních výdajů dle odst. 8 tohoto článku je zadavatel povinen uhradit auditorovi další nutné vedlejší výdaje jen v tom případě, pokud je tomu výslovně uvedeno v této smlouvě nebo pokud se tak obě smluvní strany písemným způsobem nebo ústně dohodly.

Čl. VIII.

Platební podmínky

1. Fakturace bude probíhat tak, že faktura – daňový doklad za každý rok bude předána zadavateli současně s předáním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019, za rok 2020, za rok 2021 a za rok 2022.
2. Faktura - daňový doklad bude mít náležitosti dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.
3. Lhůta splatnosti faktury je dohodou stanovena na 30 kalendářních dnů od jejího vystavení.

Čl. IX.

Povinnosti auditora

1. Auditor se podle této smlouvy zavazuje provést přezkoumání hospodaření města za rok 2019, 2020, 2021, 2022 a to v rozsahu a způsobem stanoveným zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy, auditorskými směrnicemi vydanými Komorou auditorů ČR při respektování platných ustanovení zákona o účetnictví a obč. zákoníku.
2. Auditor je povinen na základě provedeného přezkoumání zpracovat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2019, 2020, 2021, 2022. Vydání uvedené zprávy nezavazuje statutární orgány zadavatele odpovědnosti za důsledky kontrol provedených kompetentními kontrolními orgány.
3. Auditor provede přezkoumání hospodaření ve smyslu auditorských postupů a ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, výběrovým způsobem a s ohledem na významnost zjištěných jednotlivých skutečností.
4. Za vedení účetnictví v rozsahu stanoveném zákonem o účetnictví, za provádění účetních odhadů v účetní závěrce i za prevenci a odhalování všech případů, kdy zákony a předpisy nejsou dodrženy nebo jsou obcházeny, odpovídá statutární orgán zadavatele a osoby pověřené dozorem u zadavatele.
5. Auditor je povinen respektovat organizační strukturu a fyzické umístění agend a informací zadavatele.
6. Auditor není povinen ani schopen zkoumat, zda účetní doklady, které mu zadavatel předložil, odpovídají skutkovému, resp. faktickému stavu. Zkoumání faktické stránky, tj. skutkového stavu jednotlivých záležitostí a jednotlivých dokladů zadavatele, není předmětem přezkoumání hospodaření. Tímto však není dotčeno právo auditora požadovat a povinnost zadavatele poskytnout v konkrétních případech vysvětlení dle odstavce 4 článku X. této smlouvy.
7. Auditor neodpovídá za správnost a úplnost informací předaných zadavatelem. Auditor rovněž neodpovídá za závady obsažené v těchto informacích předaných zadavatelem, o jejichž správnosti neměl důvod pochybovat. Auditor neodpovídá za neuplatnění jeho doporučení zadavatelem.
8. Auditor neodpovídá za nedodržení zákonů a předpisů, které může být spojeno s jednáním, které má za cíl takové nedodržení zakrýt a utajit, např. tajné dohody, jednání ve shodě, falšování, úmyslné nezachycení operací, vyřazení kontrolních mechanismů rozhodnutím vedení nebo úmyslně zkreslené výpovědi a informace pro auditora. Auditor nezkoumá ani neprovádí žádné další postupy, jimiž by zjišťoval dodržování zákonů a předpisů zadavatelem, jelikož tato činnost není součástí přezkoumání hospodaření.
9. Auditor je povinen pořízovat kopie písemností souvisejících s přezkoumáním pouze v případech, kdy jimi dokládá svá kontrolní zjištění.

10. Auditor je povinen provést práce na svůj náklad a nebezpečí.
11. Při provádění práce je auditor povinen postupovat samostatně. Do práce auditora nesmí zasahovat třetí osoba způsobem, který by omezoval jeho nezávislost.
12. Auditor o provádění přezkoumání hospodaření povede spis auditora, který archivuje po dobu 10ti let.
13. Auditor je oprávněn požádat o poskytnutí součinnosti členy vedení města a pracovníky města (zadavatele) a za tímto účelem je oprávněn požadovat vysvětlení a to i v písemné formě od kteréhokoli pracovníka města nebo člena vedení města.
14. Za účelem vydání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za roky 2019, 2020, 2021, 2022 je auditor oprávněn požádat zadavatele o předložení listin, podkladů a skutečností stanovených platnými právními předpisy a poskytnutí veškerých informací a účetních záznamů v požadovaném rozsahu a čase.
15. Auditor je povinen projednat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření s primátorem statutárního města Zlína.

Čl. X.

Povinnosti zadavatele

1. Povinností statutárních orgánů zadavatele je vést účetnictví v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a zpracovat účetní závěrku tak, aby ve smyslu ustanovení tohoto zákona a právních předpisů vydaných k jeho provedení věrně zobrazovala stav majetku a závazků, zdroje krytí, finanční situaci a výsledek hospodaření. Statutární orgány zadavatele jsou odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku zadavatele.
2. Zadavatel určí pracovníky pro poskytování potřebné součinnosti, seznámí je s rozsahem přezkoumání hospodaření obce a zajistí jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení přezkoumání hospodaření.
3. Zadavatel se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům statutárního města Zlína za jakékoliv časové období v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných osob zadavatele, o kterých auditor usoudí, že jsou pro přezkoumání hospodaření významné.
4. Zadavatel je povinen poskytnout auditorovi kopie jím vyžádaných významných smluvních dokumentů, účetních dokladů a dalších podkladů pro účely vedení a archivace spisu auditora.
5. Zadavatel se zavazuje auditorovi zajistit volný přístup do veškerých prostor a k veškerým účetním dokladům zadavatele a to pro účely ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem přezkoumání hospodaření města.
6. Zadavatel se zavazuje poskytnout auditorovi na jeho vyžádání relevantní účetní záznamy v elektronické podobě. Předání se uskuteční podle konkrétně dohodnutých podmínek formou předávacího soupisu spolu s uvedením informací, které auditorovi nebo jím pověřené osobě umožní převést obsah účetních záznamů do formy, v níž budou čitelné a dále zpracovatelné. Auditor si je vědom trestních důsledků plynoucích z jejich případného zneužití.

7. Zadavatel se zavazuje umožnit účast auditora při provádění fyzických inventur majetku města. Datum uskutečnění inventury sdělí zadavatel auditorovi nejméně 14 dnů předem. Zadavatel se též zavazuje zajistit auditorovi volný přístup do všech prostor k aktivům města k ověření jejich fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem ověření. Zadavatel se zavazuje včas informovat o změnách, ke kterým by v průběhu platnosti této smlouvy došlo na jeho straně.
8. Auditor má právo požadovat vysvětlení a to také v písemné formě a podepsané odpovědnou osobou zadavatele, pokud to, dle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.
9. Auditorovi musí být poskytnuty všechny informace, které jsou nutné k provedení přezkoumání hospodaření města.
10. Zadavatel zajistí pro auditora odpovídající prostory a použití kopírovacího zařízení pro účely provedení přezkoumání hospodaření města.
11. Zadavatel se zavazuje připravit zpracovanou účetní závěrku k 31. 12. 2019, k 31. 12. 2020, k 31.12.2021, k 31.12.2022 včetně příslušné související dokumentace, účetní výkazy, zpracované a vyhodnocené fyzické a dokladové inventarizace majetku a závazků, pro účely provedení přezkoumání hospodaření města, nejpozději do 15. 4. 2020, do 15.4.2021, do 15.4.2022, do 15.4.2023.
12. Zadavatel se zavazuje vystavit k rukám auditora „Prohlášení vedení města“ k účetní závěrce.
13. Zadavatel se zavazuje platit sjednanou cenu za uskutečněné a dojednané úkony auditorské činnosti.

Čl. XI.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

1. Auditor vydá zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření statutárního města za roky 2019, 2020, 2021, 2022 obsahující závěr ve smyslu § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, a to:
 - při přezkoumání podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo
 - při přezkoumání podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v §10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, nebo
 - při přezkoumání podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí byl zjištěn některý z nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Čl. XII.

Odpovědnost za škodu

1. Auditor plně zodpovídá za kvalitní provedení dohodnutých prací.
2. Auditor zodpovídá za případné škody způsobené zadavatelem, které způsobí v souvislosti s poskytovanými službami. Odpovědnosti se zbaví, jestliže prokáže, že škodě nemohl zabránit ani při vynaložení veškerého úsilí, které je od něj možné požadovat.
3. Auditor neodpovídá za správnost a úplnost informací předaných zadavatelem.
4. Auditor neodpovídá za závady obsažené v informacích předaných zadavatelem, o jejichž správnosti neměl důvod pochybovat.

Čl. XIII.

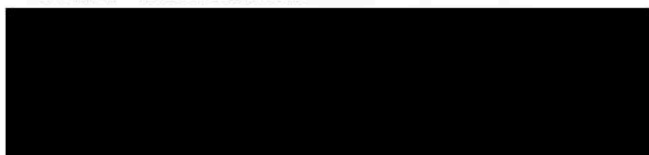
Sankční ujednání

1. V případě nedodržení termínů plnění ze strany auditora je auditor povinen zaplatit zadavateli smluvní pokutu ve výši 0,035 % ze smluvní ceny za každý i započatý den prodlení předání zprávy o výsledcích hospodaření, pokud nedojde k prodlení zadavatele s předložením podkladů.
2. V případě, že zadavatelem nebude uhrazena faktura ve lhůtě splatnosti, je zadavatel povinen zaplatit auditorovi úrok z prodlení ve výši 0,035 % z dlužné částky za každý i započatý den prodlení.

Čl. XIV.

Kontaktní osoby

Kontaktní osoba zadavatele:



Kontaktní osoby auditora:



Čl. XV.

Závazek mlčenlivosti

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 20 let od data vydání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, s výjimkou informací,

kteřé jsou obecně známy. Na údaje prohlášené za důvěrné se časové vymezení nevztahuje a smluvní strany jsou povinny zachovávat mlčenlivost o takových skutečnostech i po skončení minimální doby uvedené v tomto článku. Za porušení závazků má poškozená strana právo na náhradu škody.

2. Auditor a jím pověřeni pracovníci jsou povinni, vyjma okolností blíže specifikovaných v ustanovení § 15 zákona o auditorech, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se účetní jednotky, o nichž se dozvěděli v souvislosti s poskytováním auditorských služeb podle této smlouvy. Získané informace nesmí zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.

Čl. XVI.

Ustanovení závěrečná

1. Právní vztahy této smlouvy se řídí ustanovením občanského zákoníku a zákonem o auditorech.
2. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do okamžiku předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.
3. Smluvní vztah podle smlouvy o provedení přezkoumání hospodaření může účetní jednotka jednostranně ukončit, pouze neprovádí-li auditor přezkoumání hospodaření v souladu s právními předpisy nebo etickým kodexem, nebo v případě vážného porušení povinností uvedených ve smlouvě. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu.
4. Od smlouvy lze odstoupit dohodou smluvních stran.
5. V případě závažného porušení podmínek této smlouvy může auditor od této smlouvy odstoupit bez udání důvodů a toto odstoupení je účinné okamžikem jeho doručení druhé smluvní straně. Za závažné porušení podmínek této smlouvy ze strany zadavatele se považuje především opakované nepředkládání auditorem vyžádaných podkladů, neposkytování potřebné součinnosti, účelové předkládání prokazatelně chybných, zavádějících nebo neplatných dokumentů a nesplnění závazku zadavatele uhradit sjednanou odměnu v souladu s touto smlouvou po dobu více než 60 kalendářních dnů ode dne řádného termínu splatnosti.
6. V případě odstoupení od této smlouvy má auditor nárok na úhradu odměny z již prokazatelně dokončené činnosti dle této smlouvy a případně i na úhradu dalších jím prokazatelně vynaložených nákladů na dosud prováděnou auditorskou činnost, která ještě nebyla ukončena. Případné nároky na náhradu škody tímto nejsou dotčeny.
7. Po ukončení platnosti této smlouvy jsou smluvní strany povinny si vrátit veškeré poskytnuté dokumenty k provedení auditu mimo dokumentů, které je auditor povinen evidovat ve spisu auditora.
8. O průběhu povinného auditu vede auditor spis, který obsahuje informace podle auditorských standardů citovaných v §18 zákona o auditorech. Auditor je v souladu s ustanovením § 20 odst. 6 zákona o auditorech povinen archivovat spis auditora po dobu 10 let ode dne splnění, resp. předčasného ukončení této smlouvy.
9. Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu smluvních stran a účinnosti dnem zveřejnění v Registru smluv.
10. Tato smlouva je vyhotovena ve třech stejnopisech, dva výtisky obdrží zadavatel a jeden výtisk auditor.
11. Tato smlouva může být měněna a doplňována pouze písemně, formou číslovaných dodatků, které musí být odsouhlaseny a podepsány každou ze smluvních stran ve stejném počtu jako vlastní smlouva.

12. Smluvní strany budou v průběhu přezkoumání hospodaření statutárního města Zlína komunikovat v otázkách týkajících se předmětu smlouvy písemně prostřednictvím pošty.
13. V případě, že některá ustanovení této smlouvy se stanou nevykonatelnými, neplatnými nebo neúčinnými, zůstává platnost a účinnost ostatních ustanovení této smlouvy zachována. Strany se zavazují nahradit takto neplatná nebo neúčinná ustanovení ustanoveními jejich povaze nejbližšími s přihlédnutím k vůli stran dle předmětu plnění podle této smlouvy.
14. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám, že tato smlouva byla před jejich podpisem jejich zástupci přečtena, že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně, srozumitelně, nikoliv v tísní nebo za nápadně nevýhodných podmínek.
15. Autentičnost této smlouvy stvrzují podpisy zástupců obou smluvních stran.
16. Auditor bere na vědomí, že statutární město Zlín, jako správce zpracovává osobní údaje v souladu s Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů). Zákonnost zpracování vychází z čl. 6 odst. 1 písm. b), c) a f) uvedeného nařízení. Osobní údaje budou zpracovávány po dobu stanovenou spisovým a skartačním plánem. Kontakty na pověřence pro ochranu osobních údajů, práva a povinnosti správce a subjektů osobních údajů a další informace ke zpracování osobních údajů jsou uvedeny na www.zlin.eu/gdpr.
17. Smluvní strany souhlasí se zveřejněním podstatných náležitostí smlouvy v souladu se zákonem č.106/1999Sb., o svobodném přístupu k informacím, v platném znění a v Registru smluv.

Doložka dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích

Schváleno orgánem obce: Rada města Zlína

Datum a číslo jednací: 27.5.2019, č.usn. 63/11R/2019

Finanční prostředky v rozpočtu SMZ na jednotlivé kalendářní roky

Ve Zlíně dne 26. 06. 2019 2019

za zadavatele Statutární město
RNDr. Bedřich Landsfeld
náměstek primátora

V Brně dne21. 06. 2019 2019

za auditora H Z Brno s.r.o.

jednatel

Dodatek č. 1 ke *4000121422/1***Smlouvě o provedení přezkoumání hospodaření****Statutárního města Zlín č. 4000121422**

uzavřené dne 16. 10. 2012,

kterým se předmět smlouvy sjednává i pro rok 2015, rok 2016, rok 2017 a rok 2018.

Z důvodů legislativních změn je uvedeno úplné znění smlouvy ve znění dodatku.

Čl. I.

Smluvní strany**Statutární město Zlín**

Sídlo: náměstí Míru 12, 761 40 Zlín

Jednatel: MUDr. Miroslavem Adámkem, primátorem

Ve věcech smluvních: RNDr. Bedřich Landsfeld, náměstek primátora

Ve věcech technických: [redacted]

Odpovědný útvar: Odbor ekonomiky a majetku

IČ: 00283924

DIČ: CZ 00283924

Bank. spojení: ČS a.s., č.ú. 3048982/0800

dále jen zadavatel

a

H Z Brno, spol. s r.o.

Sídlo: Minská 160/102, 616 00 Brno

Jednatel: [redacted] jednatel

IČ: 46964720

DIČ: CZ46964720

Zaps. v OR: Krajský soud v Brně, oddíl C, vl.7112

Bankovní spojení: [redacted]

Číslo účtu: [redacted]

dále jen auditor

uzavřely dnešního dne ve smyslu ustanovení § 20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, v platném znění, a zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí tuto smlouvu o provedení přezkoumání hospodaření statutárního města Zlína za r. 2015, r. 2016, r.2017 a r.2018.

Čl. II.

Základní ustanovení

1. Smluvní strany prohlašují, že údaje uvedené v čl. I. smlouvy jsou v souladu s právní skutečností v době uzavření smlouvy. Smluvní strany se zavazují, že změny dotčených údajů oznámí bez prodlení druhé smluvní straně.
2. Auditor prohlašuje, že je odborně způsobilý k zajištění předmětu smlouvy.
3. Auditor prohlašuje, že je registrován Komorou auditorů České republiky jako firma oprávněná provádět auditorskou činnost s licencí č. 416.
4. Smluvní strany prohlašují, že předmět smlouvy není plněním nemožným a že tuto smlouvu uzavřely po pečlivém zvážení všech možných důsledků.
5. Auditor je účasten povinného pojištění auditorů ve smyslu zákona o auditorech.

Čl. III.

Předmět smlouvy

1. Předmětem plnění zakázky je provedení auditu - přezkoumání hospodaření statutárního města Zlín za kalendářní roky 2015, 2016, 2017 a 2018 v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, auditorskou směrnicí č. 52, zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Zakázka bude plněna formou zpracování zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření statutárního města.
2. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření statutárního města za rok 2015, 2016, 2017 a 2018 bude vypracována v českém jazyce, písemně ve třech vyhotoveních pro zadavatele a jednom vyhotovení pro auditora.
3. Výsledky přezkoumání hospodaření budou projednány s primátorem statutárního města Zlína.

Čl. IV.

Termín plnění

1. **Zahájení plnění:** ihned po uzavření smlouvy

2. **Předpokládané ukončení plnění:** 30. 6. 2019, smlouva je uzavřena na dobu určitou, ukončena bude po provedení přezkumu hospodaření statutárního města Zlína za období roku 2018.
3. Přezkoumání hospodaření za kalendářní rok bude provedeno u zadavatele **v následujících fázích:**
 - **předběžné přezkoumání** v termínu od listopadu roku, za který je prováděno přezkoumání hospodaření, nejpozději do konce února následujícího roku, v písemně dohodnutých termínech zasláných zadavateli nejméně 14 dnů před zahájením přezkoumání
 - **závěrečné přezkoumání** v termínu nejpozději do konce dubna 2016, 2017, 2018 a 2019 v písemně dohodnutých termínech zasláných zadavateli nejméně 14 dnů před zahájením přezkoumání
 - **přezkoumání závěrečného účtu** zadavatele do 5 ti pracovních dnů po předání definitivní verze návrhu závěrečného účtu zadavatele za rok 2015, 2016, 2017 a 2018.
 - **auditor zpracuje „Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření“** zadavatele za rok 2015, 2016, 2017 a 2018 dle §10 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění, do 15. května 2016, do 15. května 2017, do 15. května 2018, do 15. května 2019.
4. Termíny plnění přezkoumání hospodaření statutárního města jsou pro zadavatele závazné z hlediska připravenosti účetnictví a všech souvisejících dokumentů včetně uzavřených inventarizací majetku a závazků a zpracovaného závěrečného účtu a součinnosti zadavatele požadované ze strany auditora.
5. Výše uvedené termíny lze upravit pouze formou písemného dodatku ke smlouvě uzavřeného mezi zadavatelem a auditorem, podepsaného oběma smluvními stranami. Auditor je povinen uzavřít na základě požadavku zadavatele dodatek, jehož předmětem bude změna termínu předání „Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření“, a to z objektivního důvodu spočívajícího v termínech pro předložení „Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření“ orgánům statutárního města Zlína, které v době uzavření smlouvy ještě nebyly stanoveny.

Čl. V.

Předmět, rozsah a způsob prováděných prací

1. Předmětem přezkoumání hospodaření města jsou údaje, které jsou podle § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů součástí závěrečného účtu a jejichž přezkoumání ukládá ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních

samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, tj.:

- údaje o plnění příjmů a výdajů dle schváleného rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- údaje o finančních operacích týkajících se tvorby a použití peněžních fondů,
- údaje o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- údaje o peněžních operacích týkajících se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- údaje o finančních operacích týkajících se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- údaje o hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- údaje o vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- údaje o nakládání a hospodaření s vlastním majetkem,
- údaje o nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- údaje o zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu dle zákona č. 137/2006 Sb.
- údaje o stavu pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- údaje o ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- údaje o zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- údaje o zřizování věcných břemen k vlastnímu majetku,
- účetnictví vedené obcí.

2. Předmět přezkoumání definovaný v odst. 1 článku V. této smlouvy bude ověřen 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.

3. Přezkoumání hospodaření se týká následujících dokumentů:

- a) výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí včetně komentáře (FIN 2-12M),
- b) rozvaha – bilance, územních samosprávných celků,
- c) výkaz zisku a ztráty, územních samosprávných celků,
- d) příloha účetní závěrky územních samosprávných celků včetně slovního komentáře,

Čl. VI.

Místo plnění

1. Přezkoumání hospodaření statutárního města bude prováděno v sídle zadavatele, statutární město Zlín, nám. Míru 12, 761 40 Zlín a v sídle auditora.
2. Ověření závěrečného účtu zadavatele bude prováděno v sídle zadavatele, statutární město Zlín, nám. Míru 12, 761 40 Zlín a v sídle auditora.
3. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce a zpráva o ověření závěrečného účtu bude zpracována v sídle auditora.

Čl. VII.

Cena

1. Cena za přezkoumání hospodaření statutárního města je stanovena dohodou smluvních stran a činí:

Přezkoumání hospodaření Statutárního města Zlín za rok 2015, 2016, 2017,2018	cena Kč bez DPH	DPH 21 %	cena celkem Kč
za rok 2015	120 000,00 Kč	25 200,00 Kč	145 200,00 Kč
za rok 2016	120 000,00 Kč	25 200,00 Kč	145 200,00 Kč
za rok 2017	120 000,00 Kč	25 200,00 Kč	145 200,00 Kč
za rok 2018	120 000,00 Kč	25 200,00 Kč	145 200,00 Kč

2. V ceně je zahrnuto poskytování konzultací související s předmětem zakázky po dobu trvání smlouvy.
3. Cena bez DPH dle odst. 1 tohoto článku je dohodnuta jako maximální a platí po celou dobu účinnosti smlouvy.
4. Auditor odpovídá za to, že sazba daně z přidané hodnoty je stanovena v souladu s platnými právními předpisy.
5. Součástí sjednané ceny jsou veškeré náklady a práce nezbytné pro řádné a úplné provedení činností dle této smlouvy.

6. Smluvní strany se dohodly, že dojde-li v průběhu plnění předmětu této smlouvy ke změně zákonné sazby DPH stanovené pro příslušné plnění vyplývající z této smlouvy, je auditor od okamžiku nabytí účinnosti změněné zákonné sazby DPH povinen účtovat zadavateli k ceně bez DPH platnou sazbu DPH. O této skutečnosti není nutné uzavírat dodatek k této smlouvě.
7. Smluvní strany se dohodly, že v případě legislativních změn, které by měly za následek rozšíření předmětu přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků, bude případné překročení dohodnuté ceny řešeno písemným dodatkem k této smlouvě.
8. Cena plnění uvedená v bodu 1 tohoto článku nezahnuje výlohy na náhrady cestovních výdajů související s plněním předmětu této smlouvy a prokazatelně vynaložené auditorem, pokud se jedná o auditorem vykonané cesty za účelem dokončení přezkoumání hospodaření a vydání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, mimo místo sídla zadavatele. Při jejich vzniku budou tyto výlohy po vzájemném odsouhlasení přefakturovány zadavateli. Účtované náhrady budou obsahovat nocežné doložené hotelovým účtem a náhradu za použití osobního auta auditora ve výši náhrady za použití soukromých aut při služební cestě dle zákoníku práce nebo doložené jízdné v hromadném dopravním prostředku.
9. Mimo odměny auditora dle odst. 1 tohoto článku a náhrady cestovních výdajů dle odst. 8 tohoto článku je zadavatel povinen uhradit auditorovi další nutné vedlejší výdaje jen v tom případě, pokud je tomu výslovně uvedeno v této smlouvě nebo pokud se tak obě smluvní strany písemným způsobem nebo ústně dohodly.

Čl. VIII.

Platební podmínky

1. Fakturace bude probíhat tak, že faktura – daňový doklad za každý rok bude předána zadavateli současně s předáním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015, za rok 2016, za rok 2017 a za rok 2018.
2. Faktura - daňový doklad bude mít náležitosti dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.
3. Lhůta splatnosti faktury je dohodou stanovena na 30 kalendářních dnů od jejího vystavení.

Čl. IX.

Povinnosti auditora

1. Auditor se podle této smlouvy zavazuje provést přezkoumání hospodaření města za rok 2015, 2016, 2017, 2018 a to v rozsahu a způsobem stanoveným zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy, auditorskými směnicemi vydanými Komorou auditorů ČR při respektování platných

- ustanovení zákona o účetnictví a obchodního zákoníku.
2. Auditor je povinen na základě provedeného přezkoumání zpracovat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2015, 2016, 2017, 2018. Vydání uvedené zprávy nezbavuje statutární orgány zadavatele odpovědnosti za důsledky kontrol provedených kompetentními kontrolními orgány.
 3. Auditor provede přezkoumání hospodaření ve smyslu auditorských postupů a ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, výběrovým způsobem a s ohledem na významnost zjištěných jednotlivých skutečností.
 4. Za vedení účetnictví v rozsahu stanoveném zákonem o účetnictví, za provádění účetních odhadů v účetní závěrce i za prevenci a odhalování všech případů, kdy zákony a předpisy nejsou dodrženy nebo jsou obcházeny, odpovídá statutární orgán zadavatele a osoby pověřené dozorem u zadavatele.
 5. Auditor je povinen respektovat organizační strukturu a fyzické umístění agend a informací zadavatele.
 6. Auditor není povinen ani schopen zkoumat, zda účetní doklady, které mu zadavatel předložil, odpovídají skutkovému, resp. faktickému stavu. Zkoumání faktické stránky, tj. skutkového stavu jednotlivých záležitostí a jednotlivých dokladů zadavatele, není předmětem přezkoumání hospodaření. Tímto však není dotčeno právo auditora požadovat a povinnost zadavatele poskytnout v konkrétních případech vysvětlení dle odstavce 4 článku X. této smlouvy.
 7. Auditor neodpovídá za správnost a úplnost informací předaných zadavatelem. Auditor rovněž neodpovídá za závady obsažené v těchto informacích předaných zadavatelem, o jejichž správnosti neměl důvod pochybovat. Auditor neodpovídá za neuplatnění jeho doporučení zadavatelem.
 8. Auditor neodpovídá za nedodržení zákonů a předpisů, které může být spojeno s jednáním, které má za cíl takové nedodržení zakrýt a utajit, např. tajné dohody, jednání ve shodě, falšování, úmyslné nezachycení operací, vyřazení kontrolních mechanismů rozhodnutím vedení nebo úmyslně zkreslené výpovědi a informace pro auditora. Auditor nezkoumá ani neprovádí žádné další postupy, jimiž by zjišťoval dodržování zákonů a předpisů zadavatelem, jelikož tato činnost není součástí přezkoumání hospodaření.
 9. Auditor je povinen pořizovat kopie písemností souvisejících s přezkoumáním pouze v případech, kdy jimi dokládá svá kontrolní zjištění.
 10. Auditor je povinen provést práce na svůj náklad a nebezpečí.
 11. Při provádění práce je auditor povinen postupovat samostatně. Do práce auditora nesmí zasahovat třetí osoba způsobem, který by omezoval jeho nezávislost.
 12. Auditor o provádění přezkoumání hospodaření provede spis auditora, který archivuje po dobu 10ti let.
 13. Auditor je oprávněn požádat o poskytnutí součinnosti členy vedení města a pracovníky města (zadavatele) a za tímto účelem je oprávněn požadovat vysvětlení a to i v písemné formě od kteréhokoli pracovníka města nebo člena vedení města.
 14. Za účelem vydání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za roky 2015, 2016, 2017, 2018 je auditor oprávněn požádat zadavatele o předložení listin, podkladů a skutečností stanovených platnými právními předpisy a poskytnutí veškerých informací a účetních záznamů v požadovaném rozsahu a čase.
 15. Auditor je povinen projednat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření s primátorem statutárního města Zlína.

Čl. X.

Povinnosti zadavatele

1. Povinností statutárních orgánů zadavatele je vést účetnictví v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a zpracovat účetní závěrku tak, aby ve smyslu ustanovení tohoto zákona a právních předpisů vydaných k jeho provedení věrně zobrazovala stav majetku a závazků, zdroje krytí, finanční situaci a výsledek hospodaření. Statutární orgány zadavatele jsou odpovědný za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku zadavatele.
2. Zadavatel určí pracovníky pro poskytování potřebné součinnosti, seznámí je s rozsahem přezkoumání hospodaření obce a zajistí jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení přezkoumání hospodaření.
3. Zadavatel se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům statutárního města Zlína za jakékoliv časové období v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných osob zadavatele, o kterých auditor usoudí, že jsou pro přezkoumání hospodaření významné.
4. Zadavatel je povinen poskytnout auditorovi kopie jím vyžádaných významných smluvních dokumentů, účetních dokladů a dalších podkladů pro účely vedení a archivace spisu auditora.
5. Zadavatel se zavazuje auditorovi zajistit volný přístup do veškerých prostor a k veškerým účetním dokladům zadavatele a to pro účely ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem přezkoumání hospodaření města.
6. Zadavatel se zavazuje poskytnout auditorovi na jeho vyžádání relevantní účetní záznamy v elektronické podobě. Předání se uskuteční podle konkrétně dohodnutých podmínek formou předávacího soupisu spolu s uvedením informací, které auditorovi nebo jím pověřené osobě umožní převést obsah účetních záznamů do formy, v níž budou čitelné a dále zpracovatelné. Auditor si je vědom trestních důsledků plynoucích z jejich případného zneužití.
7. Zadavatel se zavazuje umožnit účast auditora při provádění fyzických inventur majetku města. Datum uskutečnění inventury sdělí zadavatel auditorovi nejméně 14 dnů předem. Zadavatel se též zavazuje zajistit auditorovi volný přístup do všech prostor k aktivům města k ověření jejich fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem ověření. Zadavatel se zavazuje včas informovat o změnách, ke kterým by v průběhu platnosti této smlouvy došlo na jeho straně.
8. Auditor má právo požadovat vysvětlení a to také v písemné formě a podepsané odpovědnou osobou zadavatele, pokud to, dle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.
9. Auditorovi musí být poskytnuty všechny informace, které jsou nutné k provedení přezkoumání hospodaření města.
10. Zadavatel zajistí pro auditora odpovídající prostory a použití kopírovacího zařízení pro účely provedení přezkoumání hospodaření města.

11. Zadavatel se zavazuje připravit zpracovanou účetní závěrku k 31. 12. 2015, k 31.12.2016, k 31.12.2017, k 31.12.2018 včetně příslušné související dokumentace, účetní výkazy, zpracované a vyhodnocené fyzické a dokladové inventarizace majetku a závazků, pro účely provedení přezkoumání hospodaření města, nejpozději do 15. 4. 2016, do 15.4.2017, do 15.4.2018, do 15.4.2019.
12. Zadavatel se zavazuje vystavit k rukám auditora „Prohlášení vedení města“ k účetní závěrce.
13. Zadavatel se zavazuje platit sjednanou cenu za uskutečněné a dojednané úkony auditorské činnosti.

Čl. XI.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

1. Auditor vydá zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření statutárního města za roky 2015, 2016, 2017, 2018 obsahující závěr ve smyslu § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, a to:
 - při přezkoumání podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo
 - při přezkoumání podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v §10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, nebo
 - při přezkoumání podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí byl zjištěn některý z nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Čl. XII.

Odpovědnost za škodu

1. Auditor plně zodpovídá za kvalitní provedení dohodnutých prací.
2. Auditor zodpovídá za případné škody způsobené zadavateli, které způsobí v souvislosti s poskytovanými službami. Odpovědnosti se zbaví, jestliže prokáže, že škodě nemohl zabránit ani při vynaložení veškerého úsilí, které je od něj možné požadovat.
3. Auditor neodpovídá za správnost a úplnost informací předaných zadavatelem.
4. Auditor neodpovídá za závady obsažené v informacích předaných zadavatelem, o jejichž správnosti neměl důvod pochybovat.

Čl. XIII.

Sankční ujednání

1. V případě nedodržení termínů plnění ze strany auditora je auditor povinen zaplatit zadavateli smluvní pokutu ve výši 0,035 % ze smluvní ceny za každý i započatý den prodlení předání zprávy o výsledcích hospodaření, pokud nedojde k prodlení zadavatele s předložením podkladů.
2. V případě, že zadavatelem nebude uhrazena faktura ve lhůtě splatnosti, je zadavatel povinen zaplatit auditorovi úrok z prodlení ve výši 0,035 % z dlužné částky za každý i započatý den prodlení.

Čl. XIV.

Kontaktní osoby

Kontaktní osoba zadavatele:



Kontaktní osoby auditora:



Čl. XV.

Závazek mlčenlivosti

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 20 let od data vydání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Na údaje prohlášené za důvěrné se časové vymezení nevztahuje a smluvní strany jsou povinny zachovávat mlčenlivost o takových skutečnostech i po skončení minimální doby uvedené v tomto článku. Za porušení závazků má poškozená strana právo na náhradu škody.
2. Auditor a jím pověřeni pracovníci jsou povinni, výjma okolností blíže specifikovaných v ustanovení § 15 zákona o auditorech, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se účetní jednotky, o nichž se

dozvěděli v souvislosti s poskytováním auditorských služeb podle této smlouvy. Získané informace nesmí zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.

Čl. XVI.

Ustanovení závěrečná

1. Právní vztahy této smlouvy se řídí ustanovením občanského zákoníku a zákonem o auditorech.
2. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do okamžiku předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.
3. Smluvní vztah podle smlouvy o provedení přezkoumání hospodaření může účetní jednotka jednostranně ukončit, pouze neprováděl-li auditor přezkoumání hospodaření v souladu s právními předpisy nebo etickým kodexem, nebo v případě vážného porušení povinností uvedených ve smlouvě. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu.
4. Od smlouvy lze odstoupit dohodou smluvních stran.
5. V případě závažného porušení podmínek této smlouvy může auditor od této smlouvy odstoupit bez udání důvodů a toto odstoupení je účinné okamžikem jeho doručení druhé smluvní straně. Za závažné porušení podmínek této smlouvy ze strany zadavatele se považuje především opakované nepředkládání auditorem vyžádaných podkladů, neposkytování potřebné součinnosti, účelové předkládání prokazatelně chybných, zavádějících nebo neplatných dokumentů a nesplnění závazku zadavatele uhradit sjednanou odměnu v souladu s touto smlouvou po dobu více než 60 kalendářních dnů ode dne řádného termínu splatnosti.
6. V případě odstoupení od této smlouvy má auditor nárok na úhradu odměny z již prokazatelně dokončené činnosti dle této smlouvy a případně i na úhradu dalších jím prokazatelně vynaložených nákladů na dosud prováděnou auditorskou činnost, která ještě nebyla ukončena. Případné nároky na náhradu škody tímto nejsou dotčeny.
7. Po ukončení platnosti této smlouvy jsou smluvní strany povinny si vrátit veškeré poskytnuté dokumenty k provedení auditu mimo dokumentů, které je auditor povinen evidovat ve spisu auditora.
8. O průběhu povinného auditu vede auditor spis, který obsahuje informace podle auditorských standardů citovaných v §18 zákona o auditorech. Auditor je v souladu s ustanovením § 20 odst. 6 zákona o auditorech povinen archivovat spis auditora po dobu 10 let ode dne splnění, resp. předčasného ukončení této smlouvy.
9. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu smluvních stran.

10. Tato smlouva je vyhotovena ve třech stejnopisech, dva výtisky obdržel zadavatel a jeden výtisk auditor.
11. Tato smlouva může být měněna a doplňována pouze písemně, formou číslovaných dodatků, které musí být odsouhlaseny a podepsány každou ze smluvních stran ve stejném počtu jako vlastní smlouva.
12. Smluvní strany budou v průběhu přezkoumání hospodaření statutárního města Zlína komunikovat v otázkách týkajících se předmětu smlouvy písemně prostřednictvím pošty.
13. V případě, že některá ustanovení této smlouvy se stanou nevykonatelnými, neplatnými nebo neúčinnými, zůstává platnost a účinnost ostatních ustanovení této smlouvy zachována. Strany se zavazují nahradit takto neplatná nebo neúčinná ustanovení ustanoveními jejich povaze nejbližšími s přihlédnutím k vůli stran dle předmětu plnění podle této smlouvy.
14. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám, že tato smlouva byla před jejich podpisem jejich zástupci přečtena, že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně, srozumitelně, nikoliv v tísní nebo za nápadně nevýhodných podmínek.
15. Autentičnost této smlouvy stvrzují podpisy zástupců obou smluvních stran.
16. Smluvní strany souhlasí se zveřejněním podstatných náležitostí smlouvy v souladu se zákonem č.106/1999Sb., o svobodném přístupu k informacím, v platném znění a v Registru smluv na Portálu veřejné správy.

Doložka dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích
Schváleno orgánem obce: Rada města Zlína
Datum a číslo jednací: 08.06.2015, č.usn. 71/12R/2015
Finanční prostředky v rozpočtu SMZ na jednotlivé roky

20.06.2015
Ve Zlíně d

za zadavatele Statutární město Zlín

RNDr. Bedřich Landsfeld
náměstek primátora

za auditora H Z Brno s.r.o.

jednatel

**Smlouva o provedení přezkoumání hospodaření
statutárního města Zlín za kalendářní roky 2012 - 2014**

Čl. I.

Smluvní strany

statutární město Zlín

Sídlo: náměstí Míru 12, 761 40 Zlín

Jednající: MUDr. Miroslavem Adámkem, primátorem

Ve věcech smluvních: RNDr. Bedřich Landsfeld, náměstek primátora

Ve věcech technických: [redacted] vedoucí OEaM

Odpovědný útvar: Odbor ekonomiky a majetku

IČ: 00283924

DIČ: CZ 00283924

Bank. spojení: ČS a.s.,

Číslo účtu: č.ú. 3048982/0800

dále jen zadavatel

a

PKF Audit s.r.o.

Sídlo: Praha 1, Staré Město, Karlova 455/48, PSČ 110 00

Jednající: [redacted] jednatelem

IČ: 289 24 011

DIČ: CZ 289 24 011

Zaps. v OR: Městský soud v Praze, oddíl C, vl.153437

Bankovní spojení: [redacted]

Číslo účtu: [redacted]

dále jen auditor,

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com

PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha I

Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

uzavřely dnešního dne ve smyslu ustanovení § 20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku v platném znění a zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí tuto smlouvu o provedení přezkoumání hospodaření statutárního města Zlína za roky 2012, 2013, 2014.

Čl. II.

Základní ustanovení

1. Smluvní strany prohlašují, že údaje uvedené v čl. I. smlouvy jsou v souladu s právní skutečností v době uzavření smlouvy. Smluvní strany se zavazují, že změny dotčených údajů oznámí bez prodlení druhé smluvní straně.
2. Auditor prohlašuje, že je odborně způsobilý k zajištění předmětu smlouvy.
3. Auditor prohlašuje, že je registrován Komorou auditorů České republiky jako firma oprávněná provádět auditorskou činnost s licenci č. 502.
4. Smluvní strany prohlašují, že předmět smlouvy není plněním nemožným a že tuto smlouvu uzavřely po pečlivém zvážení všech možných důsledků.
5. Auditor je účasten povinného pojištění auditorů ve smyslu zákona o auditorech.

Čl. III.

Předmět smlouvy

1. Předmětem plnění zakázky je závazek auditora provést audit - přezkoumání hospodaření statutárního města Zlín za kalendářní roky 2012, 2013 a 2014 v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, auditorskou směnicí č. 52, zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a závazek zadavatele uhradit cenu za realizaci předmětu této smlouvy ve výši a způsobem dle této smlouvy.
2. Závazek auditora dle této smlouvy bude plněn formou zpracování zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření statutárního města.

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com

PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha |

Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

3. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření statutárního města za roky 2012, 2013 a 2014 bude vypracována v českém jazyce, písemně ve třech vyhotoveních pro zadavatele a jednom vyhotovení pro auditora.
4. Výsledky přezkoumání hospodaření budou projednány s primátorem statutárního města Zlína.

Čl. IV.

Termín plnění

1. **Zahájení plnění:** ihned po podpisu této smlouvy stranami této smlouvy
2. **Předpokládané ukončení plnění:** 30. 6. 2015, smlouva je uzavřena na dobu určitou, ukončena bude po provedení auditu hospodaření statutárního města Zlína za období roku 2014.
3. **Přezkoumání hospodaření za kalendářní rok bude provedeno u zadavatele v následujících fázích:**
 - **předběžné přezkoumání** v termínu od října roku, za který je prováděno přezkoumání hospodaření, nejpozději však do konce února následujícího roku, v písemně dohodnutých termínech zaslaných zadavateli nejméně 14 dnů před zahájením přezkoumání
 - **závěrečné přezkoumání** v termínu nejpozději do konce dubna r. 2013, r. 2014, r. 2015 v písemně dohodnutých termínech zaslaných zadavateli nejméně 14 dnů před zahájením přezkoumání
 - **přezkoumání závěrečného účtu** zadavatele do 5 ti pracovních dnů po předání definitivní verze návrhu závěrečného účtu zadavatele za roky 2012, 2013, 2014.
 - **Uchazeč zpracuje „Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření“** zadavatele dle §10 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění do 15. května 2013 za rok 2012, do 15. května 2014 za rok 2013 a do 15. května 2015 za rok 2014.
4. **Termíny plnění přezkoumání hospodaření statutárního města** jsou pro zadavatele závazné z hlediska připravenosti účetnictví a všech souvisejících dokumentů včetně uzavřených inventarizací majetku a závazků a zpracovaného závěrečného účtu a součinnosti zadavatele požadované ze strany auditora.
5. **Výše uvedené termíny lze upravit pouze formou písemného dodatku ke smlouvě uzavřeného mezi zadavatelem a auditorem, podepsaného oběma smluvními stranami.** Auditor je povinen uzavřít na základě požadavku zadavatele dodatek, jehož předmětem bude změna termínu předání „Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření“, a to z objektivního důvodu spočívajícího v termínech pro předložení „Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření“ orgánům statutárního města Zlína, které v době uzavření smlouvy ještě nebyly stanoveny.

Čl. V.

Předmět, rozsah a způsob prováděných prací

1. Předmětem přezkoumání hospodaření města jsou údaje, které jsou podle § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů součástí závěrečného účtu a jejichž přezkoumání ukládá ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, tj.:
 - a) údaje o plnění příjmů a výdajů dle schváleného rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
 - b) údaje o finančních operacích týkajících se tvorby a použití peněžních fondů,
 - c) údaje o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
 - d) údaje o peněžních operacích týkajících se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
 - e) údaje o finančních operacích týkajících se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
 - f) údaje o hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
 - g) údaje o vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
 - h) údaje o nakládání a hospodaření s vlastním majetkem,
 - i) údaje o nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
 - j) údaje o zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu dle zákona č. 137/2006 Sb.
 - k) údaje o stavu pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
 - l) údaje o ručení za závazky fyzických a právnických osob,
 - m) údaje o zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
 - n) údaje o zřizování věcných břemen k vlastnímu majetku,
 - o) účetnictví vedené obcí.
2. Předmět přezkoumání definovaný v odst. 1 článku V. této smlouvy bude ověřen 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.
3. Přezkoumání hospodaření se týká následujících dokumentů:
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí včetně komentáře (FIN 2-12M),
 - rozvaha – bilance, územních samosprávných celků,
 - výkaz zisku a ztráty, územních samosprávných celků,
 - příloha účetní závěrky územních samosprávných celků včetně slovního komentáře,

Čl. VI.

Místo plnění

- Přezkoumání hospodaření statutárního města bude prováděno v sídle zadavatele, statutární město Zlín, nám. Míru 12, 761 40 Zlín.
- Ověření závěrečného účtu zadavatele bude prováděno v sídle zadavatele, statutární město Zlín, nám. Míru 12, 761 40 Zlín a v sídle auditora.
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce a zpráva o ověření závěrečného účtu bude zpracována v sídle auditora.

Čl. VII.

Cena

- Cena za přezkoumání hospodaření statutárního města je stanovena dohodou smluvních stran a činí:

Přezkoumání hospodaření Statutárního města Zlín za rok 2012, 2013, 2014	cena Kč bez DPH	DPH 20 %	cena vč. DPH celkem Kč
za rok 2012	120 000,- Kč	24 000,- Kč	144 000,- Kč
za rok 2013	120 000,- Kč	24 000,- Kč	144 000,- Kč
za rok 2014	120 000,- Kč	24 000,- Kč	144 000,- Kč
Cena celkem v Kč	360 000,- Kč	72 000,- Kč	432 000,- Kč

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com

PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha |

Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 289240 |

2. V ceně je zahrnuto poskytování konzultací související s předmětem zakázky po dobu trvání smlouvy.
3. Cena bez DPH dle odst. 1 tohoto článku je dohodnuta jako maximální a platí po celou dobu účinnosti smlouvy.
4. Auditor odpovídá za to, že sazba daně z přidané hodnoty je stanovena v souladu s platnými právními předpisy.
5. Součástí sjednané ceny jsou veškeré náklady a práce nezbytné pro řádné a úplné provedení činností dle této smlouvy.
6. Smluvní strany se dohodly, že dojde-li v průběhu plnění předmětu této smlouvy ke změně zákonné sazby DPH stanovené pro příslušné plnění vyplývající z této smlouvy, je auditor od okamžiku nabytí účinnosti změněné zákonné sazby DPH povinen účtovat zadavateli k ceně bez DPH platnou sazbu DPH. O této skutečnosti není nutné uzavírat dodatek k této smlouvě.
7. Smluvní strany se dohodly, že v případě legislativních změn, které by měly za následek rozšíření předmětu přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků, bude případné překročení dohodnuté ceny řešeno písemným dodatkem k této smlouvě.
8. Cena plnění uvedená v bodu 1 tohoto článku nezahrnuje výlohy na náhrady cestovních výdajů související s plněním předmětu této smlouvy a prokazatelně vynaložené auditorem, pokud se jedná o auditorem vykonané cesty za účelem dokončení přezkoumání hospodaření a vydání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, mimo místo sídla zadavatele. Při jejich vzniku budou tyto výlohy po vzájemném odsouhlasení přefakturovány zadavateli. Účtované náhrady budou obsahovat nocežné doložené hotelovým účtem a náhradu za použití osobního auta auditora ve výši náhrady za použití soukromých aut při služební cestě dle zákoníku práce nebo doložené jízdné v hromadném dopravním prostředku.

Čl. VIII.

Platební podmínky

1. Fakturace bude probíhat tak, že faktura – daňový doklad za každý rok bude předána zadavateli současně s předáním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012, za rok 2013, za rok 2014.
2. Faktura - daňový doklad bude mít náležitosti dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.
3. Lhůta splatnosti faktury je dohodou stanovena na 30 kalendářních dnů od jejího vystavení.

Čl. IX.

Povinnosti auditora

1. Auditor se podle této smlouvy zavazuje provést přezkoumání hospodaření města za roky 2012, 2013, 2014 a to v rozsahu a způsobem stanoveným zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy, auditorskými směnicemi vydanými Komorou auditorů ČR při respektování platných ustanovení zákona o účetnictví a obchodního zákoníku.
2. Auditor je povinen na základě provedeného přezkoumání zpracovat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření města za roky 2012, 2013, 2014. Vydání uvedené zprávy nezbavuje statutární orgány zadavatele odpovědnosti za důsledky kontrol provedených kompetentními kontrolními orgány.
3. Auditor provede přezkoumání hospodaření ve smyslu auditorských postupů a ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, výběrovým způsobem a s ohledem na významnost zjištěných jednotlivých skutečností.
4. Za vedení účetnictví v rozsahu stanoveném zákonem o účetnictví, za provádění účetních odhadů v účetní závěrce i za prevenci a odhalování všech případů, kdy zákony a předpisy nejsou dodrženy nebo jsou obcházeny, odpovídá statutární orgán zadavatele a osoby pověřené dozorem u zadavatele.
5. Auditor je povinen respektovat organizační strukturu a fyzické umístění agend a informací zadavatele.
6. Auditor není povinen ani schopen zkoumat, zda účetní doklady, které mu zadavatel předložil, odpovídají skutkovému, resp. faktickému stavu. Zkoumání faktické stránky, tj. skutkového stavu jednotlivých záležitostí a jednotlivých dokladů zadavatele, není předmětem přezkoumání hospodaření. Tímto však není dotčeno právo auditora požadovat a povinnost zadavatele poskytnout v konkrétních případech vysvětlení dle odstavce 4 článku X. této smlouvy.
7. Auditor neodpovídá za správnost a úplnost informací předaných zadavatelem. Auditor rovněž neodpovídá za závady obsažené v těchto informacích předaných zadavatelem, o jejichž správnosti neměl důvod pochybovat. Auditor neodpovídá za neuplatnění jeho doporučení zadavatelem.
8. Auditor neodpovídá za nedodržení zákonů a předpisů, které může být spojeno s jednáním, které má za cíl takové nedodržení zakrýt a utajit, např. tajné dohody, jednání ve shodě, falšování, úmyslné nezachycení operací, vyřazení kontrolních mechanismů rozhodnutím vedení nebo úmyslně zkreslené výpovědi a informace pro auditora. Auditor nezkoumá ani neprovádí žádné další postupy, jimiž by zjišťoval dodržování zákonů a předpisů zadavatelem, jelikož tato činnost není součástí přezkoumání hospodaření.
9. Auditor je povinen pořizovat kopie písemností souvisejících s přezkoumáním pouze v případech, kdy jimi dokládá svá kontrolní zjištění.
10. Auditor je povinen provést práce na svůj náklad a nebezpečí.
11. Při provádění práce je auditor povinen postupovat samostatně. Do práce auditora nesmí zasahovat třetí osoba způsobem, který by omezoval jeho nezávislost.
12. Auditor o provádění přezkoumání hospodaření povede spis auditora, který archivuje po dobu 10ti let.

13. Auditor je oprávněn požádat o poskytnutí součinnosti členy vedení města a pracovníky města (zadavatele) a za tímto účelem je oprávněn požadovat vysvětlení a to i v písemné formě od kteréhokoli pracovníka města nebo člena vedení města.
14. Za účelem vydání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za roky 2012, 2013 a 2014 je auditor oprávněn požádat zadavatele o předložení listin, podkladů a skutečností stanovených platnými právními předpisy a poskytnutí veškerých informací a účetních záznamů v požadovaném rozsahu a čase (nejpozději do 30.4. následujícího roku pro přezkoumání hospodaření za předcházející rok).
15. Auditor je povinen projednat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření s primátorem statutárního města Zlína.

Čl. X.

Povinnosti zadavatele

1. Povinností statutárních orgánů zadavatele je vést účetnictví v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a zpracovat účetní závěrku tak, aby ve smyslu ustanovení tohoto zákona a právních předpisů vydaných k jeho provedení věrně zobrazovala stav majetku a závazků, zdroje krytí, finanční situaci a výsledek hospodaření. Statutární orgány zadavatele jsou odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku zadavatele.
2. Zadavatel určí pracovníky pro poskytování potřebné součinnosti, seznámí je s rozsahem přezkoumání hospodaření obce a zajistí jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení přezkoumání hospodaření.
3. Zadavatel se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům statutárního města Zlína za jakékoliv časové období v požadovaném čase (nejpozději do 30. 4. následujícího roku pro přezkoumání hospodaření za předcházející rok), rozsahu a podrobnosti a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných osob zadavatele, o kterých auditor usoudí, že jsou pro přezkoumání hospodaření významné.
4. Zadavatel je povinen poskytnout auditorovi kopie jím vyžádaných významných smluvních dokumentů, účetních dokladů a dalších podkladů pro účely vedení a archivace spisu auditora.
5. Zadavatel se zavazuje auditorovi zajistit volný přístup do veškerých prostor a k veškerým účetním dokladům zadavatele a to pro účely ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem přezkoumání hospodaření města.
6. Zadavatel se zavazuje poskytnout auditorovi na jeho vyžádání relevantní účetní záznamy v elektronické podobě. Předání se uskuteční podle konkrétně dohodnutých podmínek formou předávacího soupisu spolu s uvedením informací, které auditorovi nebo jím pověřené osobě umožní převést obsah účetních záznamů do

formy, v níž budou čitelné a dále zpracovatelné. Auditor si je vědom trestních důsledků plynoucích z jejich případného zneužití.

7. Zadavatel se zavazuje umožnit účast auditora při provádění fyzických inventur majetku města. Datum uskutečnění inventury sdělí zadavatel písemně auditorovi nejméně 14 dnů předem. Zadavatel se též zavazuje zajistit auditorovi volný přístup do všech prostor k aktivům města k ověření jejich fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem ověření. Zadavatel se zavazuje včas informovat o změnách, ke kterým by v průběhu platnosti této smlouvy došlo na jeho straně.
8. Auditor má právo požadovat vysvětlení a to také v písemné formě a podepsané odpovědnou osobou zadavatele, pokud to, dle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.
9. Auditorovi musí být poskytnuty všechny informace, které jsou nutné k provedení přezkoumání hospodaření města.
10. Zadavatel zajistí pro auditora odpovídající prostory a použití kopírovacího zařízení pro účely provedení přezkoumání hospodaření města.
11. Zadavatel se zavazuje připravit zpracovanou účetní závěrku k 31. 12. 2012, k 31.12.2013, k 31.12.2014 včetně příslušné související dokumentace, účetní výkazy, zpracované a vyhodnocené fyzické a dokladové inventarizace majetku a závazků, pro účely provedení přezkoumání hospodaření města, nejpozději do 15. 4. 2013, do 15.4.2014, do 15.4.2015.
12. Zadavatel se zavazuje vystavit k rukám auditora „Prohlášení vedení města“ k účetní závěrce.
13. Zadavatel se zavazuje platit sjednanou cenu za uskutečněné a dojednané úkony auditorové činnosti.

Čl. XI.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

1. Auditor vydá zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření statutárního města za roky 2012, 2013, 2014 obsahující závěr ve smyslu § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, a to:
 - při přezkoumání podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo
 - při přezkoumání podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v §10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, nebo

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com

PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha |

Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka I 53437, IČ 28924011

9

- při přezkoumání podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí byl zjištěn některý z nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Čl. XII.

Odpovědnost za škodu

1. Auditor plně zodpovídá za kvalitní provedení dohodnutých prací.
2. Auditor zodpovídá za případné škody způsobené zadavateli, které způsobí v souvislosti s poskytovanými službami. Odpovědnosti se zbaví, jestliže prokáže, že škodě nemohl zabránit ani při vynaložení veškerého úsilí, které je od něj možné požadovat.
3. Auditor neodpovídá za správnost a úplnost informací předaných zadavatelem.
4. Auditor neodpovídá za závady obsažené v informacích předaných zadavatelem, o jejichž správnosti neměl důvod pochybovat.

Čl. XIII.

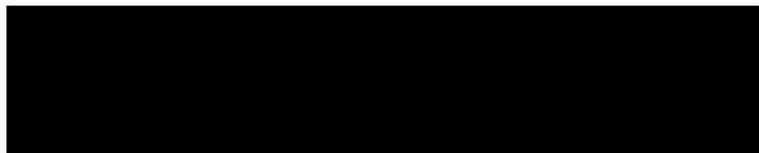
Sankční ujednání

1. V případě nedodržení termínů plnění ze strany auditora je auditor povinen zaplatit zadavateli smluvní pokutu ve výši 0,035 % z celkové smluvní ceny za každý i započatý den prodlení předání zprávy o výsledcích hospodaření, pokud nedojde k prodlení zadavatele s předložením podkladů.
2. V případě, že zadavatelem nebude uhrazena faktura ve lhůtě splatnosti, je zadavatel povinen zaplatit auditorovi úrok z prodlení ve výši 0,035 % z dlužné částky za každý i započatý den prodlení.

Čl. XIV.

Kontaktní osoby

Kontaktní osoba zadavatele:



Kontaktní osoby audítora:



Čl. XV.

Závazek mlčenlivosti

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 20 let od data vydání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Na údaje prohlášené za důvěrné se časové vymezení nevztahuje a smluvní strany jsou povinny zachovávat mlčenlivost o takových skutečnostech i po skončení minimální doby uvedené v tomto článku. Za porušení závazků má poškozená strana právo na náhradu škody.
2. Auditor a jím pověřeni pracovníci jsou povinni, vyjma okolností blíže specifikovaných v ustanovení § 15 zákona o auditorech, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se účetní jednotky, o nichž se dozvěděli v souvislosti s poskytováním auditorských služeb podle této smlouvy. Získané informace nesmí zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.

Čl. XVI.

Ustanovení závěrečná

1. Právní vztahy této smlouvy se řídí ustanovením obchodního zákoníku, případně občanského zákoníku a zákonem o auditorech.
2. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do okamžiku předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření statutárního města Zlína za rok 2014.
3. Smluvní vztah podle smlouvy o provedení přezkoumání hospodaření může účetní jednotka jednostranně ukončit, pouze neprovádí-li auditor přezkoumání hospodaření v souladu s právními předpisy nebo etickým kodexem, nebo v případě vážného porušení povinností uvedených ve smlouvě. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu.
4. Od smlouvy lze odstoupit dohodou smluvních stran.
5. V případě závažného porušení podmínek této smlouvy může auditor od této smlouvy odstoupit bez udání důvodů a toto odstoupení je účinné okamžikem jeho doručení druhé smluvní straně. Za závažné porušení podmínek této smlouvy ze strany zadavatele se považuje především opakované nepředkládání auditorem vyžádaných podkladů, neposkytování potřebné součinnosti, účelové předkládání prokazatelně chybných, zavádějících nebo neplatných dokumentů a nesplnění závazku zadavatele uhradit sjednanou odměnu v souladu s touto smlouvou po dobu více než 60 kalendářních dnů ode dne řádného termínu splatnosti.
6. V případě odstoupení od této smlouvy má auditor nárok na úhradu odměny z již prokazatelně dokončené činnosti dle této smlouvy a případně i na úhradu dalších jím prokazatelně vynaložených nákladů na dosud prováděnou auditorskou činnost, která ještě nebyla ukončena. Případné nároky na náhradu škody tímto nejsou dotčeny.
7. Po ukončení platnosti této smlouvy jsou smluvní strany povinny si vrátit veškeré poskytnuté dokumenty k provedení auditu mimo dokumentů, které je auditor povinen evidovat ve spisu auditora.
8. O průběhu povinného auditu vede auditor spis, který obsahuje informace podle auditorských standardů citovaných v §18 zákona o auditorech. Auditor je v souladu s ustanovením § 20 odst. 6 zákona o auditorech povinen archivovat spis auditora po dobu 10 let ode dne splnění, resp. předčasného ukončení této smlouvy.
9. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu smluvních stran.
10. Tato smlouva je vyhotovena ve třech stejnopisech, dva výtisky obdrží zadavatel a jeden výtisk auditor.
11. Tato smlouva může být měněna a doplňována pouze písemně, formou číslovaných dodatků, které musí být odsouhlaseny a podepsány každou ze smluvních stran ve stejném počtu jako vlastní smlouva.
12. Smluvní strany budou v průběhu přezkoumání hospodaření statutárního města Zlína komunikovat v otázkách týkajících se předmětu smlouvy písemně prostřednictvím pošty.

Tel +420 226 220 010 | Fax +420 226 220 012

E-mail info@pkf-cz.com | www.pkf-cz.com

PKF Audit s.r.o. | Karlova 48 | 110 00 Praha |

Zapsaná Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 153437, IČ 28924011

12

13. V případě, že některá ustanovení této smlouvy se stanou nevykonatelnými, neplatnými nebo neúčinnými, zůstává platnost a účinnost ostatních ustanovení této smlouvy zachována. Strany se zavazují nahradit takto neplatná nebo neúčinná ustanovení ustanoveními jejich povaze nejbližšími s přihlédnutím k vůli stran dle předmětu plnění podle této smlouvy.
14. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám, že tato smlouva byla před jejich podpisem jejich zástupci přečtena, že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně, srozumitelně, nikoliv v tísní nebo za nápadně nevýhodných podmínek.
15. Autentičnost této smlouvy stvrzují podpisy zástupců obou smluvních stran.
16. Smluvní strany souhlasí se zveřejněním podstatných náležitostí smlouvy v souladu se zákonem č.106/1999Sb., o svobodném přístupu k informacím, v platném znění.

Doložka dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích

Schváleno orgánem obce: Rada města Zlína

Datum a číslo jednací: 27.8.2012, č.j. 67/17R/2012

16-10-2012

Ve Zlíně dne

za zadavatele Statutární město Zlín

RNDr. Bedřich Landsfeld

náměstek primátora

V Praze dne 3.10.2012

za auditora PKF Audit s.r.o.

jednatel



21

