

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 a podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, 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 č. 420/2004 Sb.,

zastoupená : **starostou Petrem Holečkem**
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 č. 93/2009 Sb. Náležitostmi smlouvy jsou podle § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. 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 příspěvkových organizací města Kralupy nad Vltavou za období roku 2015 a ledna až června 2016.

Článek III. Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření příspěvkových organizací obce:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě

smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,

- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví příspěvkové organizace,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří příspěvková organizace,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- g) zřizování věcných břemen k majetku,
- h) účetnictví vedené příspěvkovou organizací.

Předmět přezkoumání hospodaření Městského bytového podniku v Kralupech nad Vltavou obsahuje:

- a) posouzení finančního zdraví příspěvkové organizace - finanční analýza, poměrové ukazatele, rentabilita, zadluženost, posouzení účelnosti a efektivity hospodaření se svěřenými prostředky, posouzení rentability vedlejších činností příspěvkové organizace, procentuální vyčíslení poměru, činnosti vedlejší ve vztahu k činnosti základní;
- b) analýzu zadávání veřejných zakázek a kontrolu dodržování interních Pravidel pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (zejm. pak se zaměřením na dělení zakázek v průběhu účetního období a dodržování jednotlivých postupů);
- c) analýzu nákladů a výnosů;
- d) personální audit zaměřený na vyhodnocení aktuálního stavu lidských zdrojů v organizaci, efektivitu využití lidských zdrojů, přiměřenost množství lidských zdrojů (nedostatečnost nebo nadbytek) - stanovení optimálních personálních kapacit u MěBP případné rozdělení lidských zdrojů na vedlejší činnost a základní s ohledem na budoucí transformaci;
- e) posouzení hospodárnosti stávajících platných a účinných závazkových vztahů MěBP;
- f) jako výstup kontroly zprávu o stavu hospodaření prověřené příspěvkové organizace města;
- g) ekonomické a personální posouzení přeměny organizace MěBP na obchodní společnost, jejíž obchodní činností by byla stávající doplňková činnost a ekonomické a personální posouzení převedení základní činnosti pod oddělení správy majetku MěÚ.

Předmět přezkoumání hospodaření Domu dětí a mládeže Kralupy nad Vltavou obsahuje:

- a) posouzení finančního zdraví příspěvkové organizace - finanční analýza, poměrové ukazatele, rentabilita, zadluženost, posouzení účelnosti a efektivity hospodaření se svěřenými prostředky;
- b) analýzu zadávání veřejných zakázek a kontrolu dodržování interních Pravidel pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (zejm. pak se zaměřením na dělení zakázek v průběhu účetního období a dodržování jednotlivých postupů);
- c) analýzu nákladů a výnosů;
- d) posouzení hospodárnosti stávajících platných a účinných závazkových vztahů DDM;
- e) jako výstup kontroly zprávu o stavu hospodaření prověřené příspěvkové organizace města.

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 podmínkami 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 č. 420/2004 Sb. a zákona č. 93/2009 Sb. Zpráva auditora a postup činností bude proveden podle mezinárodního auditorského standardu ISRE 2400 – zakázky spočívající v prověření účetní závěrky.

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

Místem výkonu přezkoumání hospodaření jsou příspěvkové organizace města Kralupy nad Vltavou, Městský bytový podnik a Dům dětí a mládeže.

Přezkoumání hospodaření bude provedeno jako průběžný audit. Čas výkonu přezkoumání hospodaření je dán dnem podpisu smlouvy. Předpokládaným dnem ukončení přezkoumání hospodaření je datum 31. 12. 2016. Tímto datem se rozumí datum projednávání závěrečné zprávy auditora se statutárním vedením obce a finančním výborem. K uvedenému termínu ukončení přezkoumání hospodaření však musí příspěvková organizace 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 příspěvkové organizace.

Článek VI. Cena za splnění předmětu smlouvy

Cena za splnění předmětu smlouvy, tj. za vykonání přezkoumání hospodaření za roky 2015, leden až červen 2016 je smluvně stanovena ve výši

110.000,- slovy jednostodesetticíkorunčeských

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 dne zdanitelného plnění, kterým se sjednává den projednání zprávy auditora o výsledku přezkoumání hospodaření se statutárním vedením města Kralupy nad Vltavou.

Předpokládaný počet hodin kontroly (včetně zpracování spisu auditora) je 65 hodin pro kontrolu MěBP a 45 hodin pro kontrolu DDM. Hodinová sazba je ve výši 1.000,00 Kč/hod.

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

Článek VII.

Smluvní povinnosti zadavatele

Zadavatel 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 č. 93/2009 Sb.

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. 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 město Kralupy nad Vltavou 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 konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, vypracované podle § 10 zákona č. 420/2004 Sb., 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.

Článek IX.
Závěrečná ustanovení

Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou dle čl. V. této smlouvy., Touto smlouvou se specifikují podmínky pro provedení přezkoumání hospodaření příspěvkových organizací města za rok 2015 a na období leden až červen 2016. 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.

Smlouva obsahuje pět listů a je bez příloh.

V Liberci, dne 4. listopadu 2016

.....
Ing. Jiří Oehl, jednatel společnosti

V Kralupech nad Vltavou, dne 5. 12. 2016

Petr Holeček, starosta