

Smlouva o poskytnutí auditorské služby

uzavřená na základě usnesení č. 0410/19 Rady města Teplice
a v souladu s ust. § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., a podle zákona č. 93/2009 Sb.
mezi těmito stranami

Objednatel

Jméno	Statutární město Teplice
Sídlo	Teplice, náměstí Svobody 2
IČO	00266621
bankovní spojení	Komerční banka, a.s. pobočka Teplice, č.ú. 226501/0100
zastoupení	Bc. Hynek Hanza, primátor
pracovník pověřený realizací smlouvy	Ing. Roman Jodas, vedoucí finančního odboru

Vykonavatel kontroly

Název	ATLAS AUDIT s.r.o. zapsaná v OR MS v Praze, oddíl C, vložka 58261		
divize		auditorská licence číslo	300
Sídlo	K Bílému vrchu 1717, Čelákovice, PSČ 250 88		
IČO	256 52 320	DIČ	CZ25652320
bankovní spojení	Komerční banka, a.s., pobočka Čelákovice, 19-3939610227/0100		
zastoupení	██████████, jednatel, auditor		

Čl. I.

Vymezení kontrolní činnosti

- (1) Vykonavatel kontroly se touto smlouvou zavazuje provést nestranně přezkoumání hospodaření objednatele ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), za kalendářní rok 2019 a vydat o tom kontrolní zprávu.
- (2) Předmětem přezkoumávání budou údaje podle ust. § 2 zákona:
- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkající se rozpočtových prostředků,
 - finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
 - náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
 - peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
 - finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
 - hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
 - vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
 - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
 - nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
 - zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
 - stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
 - ručení za závazky fyzických a právníků osob,
 - zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
 - zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
 - účetnictví vedené územním celkem,
 - ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

- (3) Údaje podle odst. 2 budou podle ust. § 3 zákona ověřeny z hlediska:
- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
 - souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
 - dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
 - věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.
- (4) V rámci plnění předmětu smlouvy se vykonavatel kontroly zavazuje provádět rovněž průběžné ověřování účetnictví objednatele ve čtvrtém čtvrtletí roku 2019 a to v období od 1. 10. 2019. Průběžným ověřováním se rozumí posouzení spolehlivosti vnitřního kontrolního systému a namátkové ověřování účetních operací, jejichž ověření bude požadovat objednatel nebo dle uvážení vykonavatele kontroly. O výsledcích průběžného ověřování bude vykonavatel kontroly podávat objednateli písemné zprávy.
- (5) Místem výkonu přezkoumání hospodaření je Magistrát Statutárního města Teplice. Obě smluvní strany se dohodly, že průběžné ověřování účetnictví a přezkoumání hospodaření včetně vydání kontrolní zprávy bude probíhat ve dvou fázích následovně:
- Průběžné ověřování účetnictví: od 1. 10. 2019
 - Přezkoumání hospodaření včetně vydání kontrolní zprávy: od data uzavření účetních knih do 31. 03. 2020

Čl. II. Kontrolní zpráva

- (1) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření objednatele musí splňovat náležitosti stanovené v ust. § 2, 3 a 10 zákona a obsahovat zejména:
- identifikační údaje, jimiž jsou název územního celku, jména a funkce kontrolorů zúčastněných na přezkoumání a přibráných osob, místo, kde se přezkoumání uskutečňovalo, období, v němž probíhalo, dále rok, za který bylo přezkoumání vykonáno, a datum vyhotovení této zprávy,
 - popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy,
 - označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých zjištění vychází,
 - závěr z přezkoumání,
 - podpisy auditorů zúčastněných na přezkoumání a datovanou doložku o převzetí zprávy primátorem stvrzenou jeho podpisem (§ 11 zákona),
- jakož i náležitosti stanovené jinými právními předpisy, zejm. zákonem č. 93/2009 Sb., v platném znění.
- (2) Závěr zprávy pak musí obsahovat vyjádření, zda
- nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo
 - byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c), anebo
 - byly zjištěny nedostatky, spočívající
 - v porušení rozpočtové kázně,
 - v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,
 - v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,
 - v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy,
 - v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky, nebo
 - v nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle ust. § 7 odst. 2 zákona 420/2004 Sb., v platném znění, znemožňující splnit požadavky stanovené v ust. § 2 a 3 téhož zákona,
- případně další výroky stanovené jinými právními předpisy, zejm. zákonem č. 93/2009 Sb., v platném znění.

- (3) Zpráva pak musí obsahovat i upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků (odst. 1 písm. b) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření objednatele v budoucnosti, dále uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu objednatele a podílu závazků na celkovém majetku objednatele, a dále výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky; v opačném případě se uvede, o kolik jeho dluh překročil průměr jeho příjmů.
- (4) Ustanoveními tohoto článku nejsou dotčeny povinnosti vykonavatele kontroly jako auditora podle zákona č. 93/2009 Sb., v platném znění, ani náležitosti stanovené pro zprávy jimi vydávané.
- (5) Zpráva bude předána objednateli ve dvou písemných vyhotoveních.

Čl. III Termín plnění

Obě strany se dohodly na termínu projednání a předání kontrolní zprávy do 30 dnů od převzetí čistopisu účetní závěrky doložené inventarizací všech účtů a všech písemných vysvětlení ke zjištěným nejasnostem, nejpozději však do 31. 3. 2020.

Čl. IV. Podklady pro kontrolu

Podkladem pro provedení sjednané kontrolní činnosti a vydání kontrolní zprávy je účetnictví objednatele včetně prvotních dokladů, vnitřní směrnice objednatele, smlouvy a další dokumenty a doklady týkající se činnosti objednatele. Tyto podklady budou vykonavatelé kontroly k dispozici, u vybraných dokladů budou předány fotokopie k archivaci v auditorském spise. Podkladem jsou rovněž informace získané při inventarizaci majetku a závazků objednatele. K získání těchto podkladů bude vykonavatelé kontroly umožněno ověřit namátkově fyzickou existenci inventovaného majetku. Jako podklad bude rovněž používáno vysvětlení a stanoviska pracovníků objednatele zpracovaných ve vybraných případech písemně, objednatel zabezpečí jejich písemné zpracování, a to do 14 dnů od učinění dotazu.

Čl. V.

Úplata

(1) Za výkon činnosti podle této smlouvy a vydání kontrolní zprávy se objednatel zavazuje zaplatit vykonavatelé kontroly úplatu ve výši **120 000,- Kč + DPH** následovně:

a) 48 000,- Kč + DPH za průběžné ověřování účetnictví,

b) 72 000,- Kč + DPH za přezkoumání hospodaření a vydání kontrolní zprávy.

(2) Veškeré náklady vykonavatele kontroly spojené s prováděním činností podle této smlouvy jsou zahrnuty ve sjednané úplatě. Záloha na úplatu se neposkytuje.

(3) Nárok na úplatu vzniká až splněním povinnosti provést kontrolu a vydat kontrolní zprávu.

(4) Úplata bude zaplacená na základě faktury vykonavatele kontroly se splatností 14 dnů od doručení. Faktura musí obsahovat veškeré náležitosti dle předpisů o účetnictví a dle daňových předpisů. V případě, že faktura nebude obsahovat potřebné náležitosti nebo bude obsahovat chybné či neúplné údaje, je objednatel oprávněn ji vrátit k opravě či doplnění. Po vrácení faktury nové či opravené počíná běžet nová lhůta splatnosti.

Čl. VI.

Další povinnosti smluvních stran

(1) Vykonavatel kontroly je povinen provést kontrolu s odbornou péčí, nestranným způsobem a zjištěný stav popsat v kontrolní zprávě v souladu se zákonem a zákonem č. 93/2009 Sb., v platném znění, jakož i jinými právními předpisy a standardy vydanými Komorou auditorů ČR a provést přezkoumání hospodaření tak, aby vykonavatel získal oprávněné přesvědčení, že účetní závěrka neobsahuje žádné závažné chyby

a nedostatky. *Vykonavatel kontroly zajistí účast počtu osob na provádění kontrole v sídle objednatele tak, aby byla v souladu s hodnotami uvedenými v poptávkovém řízení.*

- (2) Objednatel je povinen poskytnout vykonavateli kontroly nezbytnou součinnost.
- (3) Vykonavatel kontroly je povinen zachovávat mlčenlivost o všech věcech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s prováděním činností podle této smlouvy, pokud se nejedná o skutečnosti obecně známé nebo skutečnosti, které se podle právních předpisů zveřejňují, a to i po skončení platnosti této smlouvy. Vykonavatel kontroly nesmí využívat získané údaje a podklady pro svou potřebu či je postoupit třetí osobě.

Čl. VII. Ostatní ujednání

- (1) Přezkoumání a ověřování bude prováděno v sídle objednatele a v sídle vykonavatele kontroly. U objednatele budou přebírány podklady a ověřovány prvotní doklady. Vyhodnocování informací a zpracování písemných výstupů bude prováděno v sídle vykonavatele kontroly.
- (2) Pro případ prodlení vykonavatele kontroly se splněním povinnosti provést kontrolu a vydat zprávu včas objednateli se sjednává smluvní pokuta ve výši 2 000,-Kč za každý započatý týden prodlení.
- (3) Pro případ prodlení objednatele se zaplacením úplaty řádně a včas je objednatel povinen zaplatit úroky z prodlení v zákonem stanovené výši.
- (4) Smluvní strany sjednávají pro případ výpovědi 1 měsíční výpovědní lhůtu, s tím, že výpověď může být podána nejpozději ke dni 31. 10. 2019.
- (5) Doručování bude probíhat na adresy uvedené v záhlaví nebo do datových schránek obou smluvních stran, přičemž písemnost se považuje za doručenu i v případě, že si ji jedna ze stran odmítla převzít nebo se již na uvedené adrese nezdržuje.
- (6) Smlouva nabývá účinnosti dnem podpisu smluvních stran. Smlouva je zpracována a podepsána ve čtyřech identických vyhotoveních, z nichž po dvou vyhotoveních obdrží každá strana.
- (7) Smluvní strany prohlašují, že obsah smlouvy odpovídá jejich svobodné a vážné vůli a na důkaz toho ji podepisují.

Objednatel:

Vykonavatel kontroly:

.....
Ing. Roman Jodas

V Teplicích dne 26.8.2019

.....
V Čelákovcích dne 06. 05. 2019