

Smlouva

o provedení přezkoumání hospodaření a ověření řádné účetní závěrky uzavřená ve smyslu ustanovení § 1746 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovení § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,

mezi

Objednatelem:

Statutární město Prostějov

Sídlo: Nám. T. G. Masaryka 130/14, 796 01 Prostějov

IČ: 00288659 DIČ: CZ00288659

kteřý zastupuje: Mgr. František Jura, primátor města

(„dále jen objednatel“)

a

Auditorem:

AUDIT TEAM, s. r. o.

Sídlo: Jeremenkova 1211/40b

IČ: 29453411 DIČ: CZ29453411

kteřý zastupuje Ing. Marek Prachař (statutární orgán)

(„dále jen auditor“)

I.

Prohlášení

- 1) **Auditor prohlašuje, že je odborně způsobilý** k výkonu předmětu smlouvy. Pro oblast auditorské činnosti je auditor držitelem auditorského oprávnění a je evidován Komorou auditorů České republiky.
- 2) **Objednatel prohlašuje, že je subjektem práva s oprávněním působit v rámci České republiky a má zájem na tom, aby u něj byly auditorem vykonány činnosti v rozsahu a způsobem stanoveným v této smlouvě.**

II.

Předmět smlouvy

- 1) Předmětem smlouvy je:
 - a) **přezkoumání hospodaření objednatel za roky 2019-2021** ve smyslu ustanovení § 17 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o přezkoumání hospodaření“),
 - b) **ověření řádné účetní závěrky objednatel za roky 2019-2021** sestavené v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“), a ostatními příslušnými předpisy České republiky, společně jako „audit“.

- 2) Způsob výkonu přezkoumání hospodaření se řídí příslušnými ustanoveními zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o auditorech), auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí ve znění pozdějších předpisů.

III.

Cíl auditu

Odpovědností auditora a cílem jeho činnosti dle této smlouvy je vydat:

- a) **písemnou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za období let 2019-2021**, a to za jednotlivé roky v souladu s ustanoveními zákona o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a ustanovením § 10 zákona o přezkoumávání hospodaření.
- b) **písemnou zprávu auditora o ověření řádné účetní závěrky za období let 2019-2021**, a to za jednotlivé roky v souladu s ustanovením § 20 zákona o auditorech a zákonem o účetnictví a ostatními příslušnými předpisy České republiky.

IV.

Práva a povinnosti auditora

- 1) Auditor je povinen provést audit v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy je auditor povinen dodržovat etické požadavky dle § 13 zákona o auditorech.
- 2) Auditor musí být dle § 14 zákona o auditorech při provádění auditorské činnosti nezávislý na auditované osobě a nesmí se podílet na jejím rozhodování. Auditor je dle § 15 zákona o auditorech povinen dodržovat mlčenlivost o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se objednatele.
- 3) Auditor je povinen auditorskou činnost vykonávat nestranně, s vynaložením plné odborné péče, ale současně úsporně a efektivně.
- 4) Zprávy auditora je auditor povinen projednat s objednatelem. Případné připomínky ke zprávám auditora ze strany objednatele je auditor povinen písemně vypořádat.
- 5) Povinnosti auditora se vztahují také na asistenty auditora a ostatní zaměstnance auditora.
- 6) Auditor v případě způsobení škody či jiné újmy je povinen objednateli takovou škodu či újmu nahradit, pokud vznikla porušením jeho povinností a neodstranil ji, ač tak učinit měl a mohl.

V.

Práva a povinnosti objednatele

- 1) Objednatel je povinen poskytnout auditorovi přiměřenou součinnost. Auditor je oprávněn požadovat, aby mu účetní jednotka poskytla veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, které jsou nezbytné pro řádné provedení auditorské činnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému provedení auditorské činnosti. V průběhu trvání smluvního vztahu je objednatel povinen sdělit auditorovi všechny změněné nebo nové okolnosti, které by mohly mít význam v souvislosti se službami, které auditor poskytuje, a to neprodleně poté, co se tyto okolnosti stanou známými.

- 2) Za stejným účelem je objednatel zavázán učinit opatření, aby potřebné informace auditorovi poskytli banky, dlužníci, věřitelé popř. jiné osoby vstupující do právních vztahů s objednatelem.
- 3) Objednatel je povinen auditorovi písemně potvrdit úplnost předložených podkladových materiálů a poskytnutých informací. Toto prohlášení o úplnosti lze vydat na formulářích, které jsou v profesi obvyklé.
- 4) Objednatel odpovídá za věcnou a obsahovou správnost, úplnost a průkaznost údajů a informací poskytovaných auditorovi pro plnění této smlouvy.
- 5) Objednatel je povinen poskytnout a připravit auditorovi veškeré jím požadované podklady, doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení potřebné k řádnému splnění předmětu smlouvy, a to ve lhůtě nejméně 14-ti kalendářních dnů před požadovaným dnem předání závěrečné zprávy.
- 6) Objednatel se zavazuje umožnit auditorovi a jím pověřené osobě přístup do sídla, i do jakýchkoli jiných prostor, ve kterých je vykonávána jeho činnost podléhající předmětu výkonu kontrolní činnosti auditorem nebo kde se nachází účetní doklady objednatele, to vše výlučně za účelem řádného provedení předmětu této smlouvy. Objednatel se zavazuje umožnit auditorovi a jím pověřené osobě účast při inventarizaci majetku a závazků objednatele. Auditor je oprávněn v odůvodněném případě vyžádat provedení mimořádné inventarizace, kdy objednatel se zavazuje takovéto žádosti bez zbytečného odkladu vyhovět.
- 7) Objednatel je povinen a současně i oprávněn publikovat zprávy auditora pouze v kompletní a v nezměněné podobě.

VI.

Vztah auditu ke třetím osobám

- 1) Výkon a provedení auditorské činnosti se nedotýká právních poměrů mezi objednatelem a třetími osobami ve smyslu ust. § 2658 občanského zákoníku.
- 2) Auditor není povinen zkoumat obsah právních vztahů mezi objednatelem a třetími osobami, ani ověřovat obsah písemných materiálů a dokumentů o těchto vztazích nebo soulad jejich obsahu a formy se zákonem.
- 3) Auditor není oprávněn poskytnout žádné údaje a informace o vnitřních poměrech účetní jednotky třetí osobě bez předchozího písemného svolení statutárního orgánu objednatele, s výjimkou případu, kdy mu oznamovací povinnost ukládá zákon nebo profesní povinnost.

VII.

Výše odměny auditora

- 1) Celková sjednaná odměna činí:

Ověřované období	Celková odměna dle čl. II bez DPH	DPH (21%) k odměně dle čl. II	Celková odměna dle čl. II včetně DPH
2019	125.000,- Kč	26.250,- Kč	151.250,- Kč
2020	125.000,- Kč	26.250,- Kč	151.250,- Kč
2021	125.000,- Kč	26.250,- Kč	151.250,- Kč
Celkem	375.000,- Kč	78.750,- Kč	453.750,- Kč

- 2) Odměna za příslušný kalendářní rok bude uplatněna auditorem u objednatele formou fakturace po předání **písemné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření** za

- jednotlivé roky se splatností 14 dnů od data vystavení.
- 3) Faktury musí obsahovat veškeré náležitosti daňového dokladu ve smyslu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. V případě, že faktura nebude vystavena oprávněně, nebo nebude obsahovat náležitosti daňového dokladu, je objednatel oprávněn vrátit ji auditorovi k přepracování. V takovém případě se přeruší plynutí lhůty splatnosti a nová lhůta splatnosti začne plynout dnem doručení opravené nebo oprávněně vystavené faktury objednateli. Za termín zaplacení se považuje den připsání finančních prostředků na účet auditora.
 - 4) Smluvní strany souhlasně prohlašují a berou na vědomí, že nebude poskytnuta žádná záloha na odměnu auditorovi.

VIII.

Harmonogram provedení prací, termín předání zpráv a kontaktní osoby

- 1) Smluvní strany předpokládají následující termíny prováděných prací:

Bude dohodnuto telefonicky nebo mailem	předaudit *
Bude dohodnuto telefonicky nebo mailem	vlastní ověřovací práce **

** za předaudit se považuje prvotní zahájení ověřovacích prací zpravidla ještě před koncem ověřovaného období*

*** za vlastní ověřovací práce se považují ověřující práce zpravidla navazující na předaudit realizované po konci ověřovaného období.*

- 2) Návrh závěrečné zprávy za jednotlivé roky bude projednán s kontaktní osobou objednatele nejpozději do 25. 3. kalendářního roku v sídle objednatele. Po projednání návrhu zprávy vypracuje auditor do 5 dnů závěrečnou písemnou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření a ověření účetní závěrky a předá ji ve dvou vyhotoveních objednateli. Závěrečnou zprávu projedná s oprávněným zástupcem objednatele a finančním výborem zastupitelstva města. Smluvní strany předpokládají následující termíny předání závěrečných zpráv dle čl. III.:

Ověřované období	Termín
2019	31. 3. 2020
2020	31. 3. 2021
2021	31. 3. 2022

- 3) Kontaktní osoby ze strany auditora:

Jméno	Pozice
Ing. Marek Prachař	auditor

- 4) Kontaktní osoby ze strany objednatele:

Jméno	Pozice
Ing. Radim Carda	vedoucí Finančního odboru MMPv
Ing. Jindřich Smékal	hlavní účetní

- 5) Závazek auditora provést audit je splněn řádným provedením auditu dle této smlouvy, sepsáním Zpráv o auditu a předáním (odesláním) Zpráv o auditu objednavateli auditu. O předání a převzetí Zprávy o auditu vyhotoví vykonavatel auditu protokol o předání převzetí Zprávy o auditu. Podpisem protokolu oběma smluvními stranami se má za to, že je splněn závazek vykonavatele auditu provést audit dle této smlouvy.

IX.

Sankce, výpověď a odstoupení od smlouvy

- 1) Smluvní strany se dohodly, že se tato smlouva uzavírá na dobu určitou s tím, že v případě jejího řádného plnění jí není možné vypovědět až do doby ukončení vlastních ověřovacích prací a předání závěrečné zprávy auditora, jak je výše uvedeno.
- 2) V případě, že ze strany jedné smluvní strany dojde k porušení povinností v této smlouvě uvedených a nesjedná nápravu ani poté, co k tomu byla druhou stranou vyzvána a byla jí poskytnuta dodatečná lhůta pro splnění, je smluvní strana oprávněna od této smlouvy odstoupit, a to s účinky od data odstoupení do budoucna (ex nunc). Stejně právo jí vzniká v případě, že druhá strana vstoupí do režimu insolvence dle zvláštního právního předpisu.
- 3) Odstoupením od smlouvy nejsou dotčena ustanovení týkající se smluvních pokut a úroků z prodlení, a ustanovení týkající se těch práv a povinností, z jejichž povahy vyplývá, že mají trvat i po odstoupení (zejména jde o povinnost poskytnout peněžitá plnění za plnění poskytnutá před účinností odstoupení).
- 4) Nesplní-li auditor svůj závazek řádně a včas předat objednateli Zprávy o auditu v souladu s touto smlouvou, popř. bude výsledek plnění auditora poškozen vadou, za kterou odpovídá, je auditor povinen bez zbytečného odkladu poté, co k tomu bude objednatelem vyzván, zjednat nápravu.

X.

Společná a závěrečná ustanovení

- 1) Práva a povinnosti smluvních stran neupravená touto smlouvou se řídí obecně závaznými právními předpisy, zejména zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník. Strany výslovně potvrzují, že základní podmínky této smlouvy jsou výsledkem jednání stran a každá ze stran měla příležitost ovlivnit obsah základních podmínek této smlouvy, přičemž strany se vzájemně považují za stejně silné.

- 2) Smluvní strany se dohodly, že vzájemné neshody, vzniklé během trvání této smlouvy i po jejím zániku, budou řešit především smírem.
- 3) Zjistí-li během trvání této smlouvy smluvní strany nebo objektivní orgán, že některé ustanovení této smlouvy odporuje zákonu, jsou smluvní strany povinny vadné ustanovení smlouvy změnit nebo ho nahradit jiným, svým obsahem a účelem nejbližše ujednání původnímu. Ostatní části smlouvy pak platí beze změny.
- 4) Tato smlouva je platná okamžikem připojení podpisu druhé smluvní strany a její ustanovení se použijí na vztahy mezi stranami s účinností od data podpisu oběma smluvními stranami. Pro případ, že tato Smlouva není uzavírána za přítomnosti obou smluvních stran, platí, že Smlouva nebude uzavřena, pokud ji povinný či oprávněný podepíše s jakoukoliv změnou či odchylkou, byť nepodstatnou, nebo dodatkem, ledaže druhá smluvní strana takovou změnu či odchylku nebo dodatek následně písemně schválí.
- 5) Tato smlouva je uzavřena ve dvou exemplářích, z nichž po připojení podpisů smluvních stran obdrží objednatel a auditor po jednom vyhotovení.
- 6) Tuto smlouvu lze měnit jen písemnými dodatky v listinné podobě podepsanými oběma smluvními stranami. Za písemnou formu nebude pro tento účel považována výměna e-mailových či jiných elektronických zpráv.
- 7) Smluvní strany prohlašují, že si tuto smlouvu před svým podpisem přečetly. Tato smlouva obsahuje úplné ujednání o předmětu smlouvy a všech náležitostech, které strany měly a chtěly ve smlouvě ujednat, a které považují za důležité pro závaznost této smlouvy. Žádný projev stran učiněný při jednání o této smlouvě ani projev učiněný po uzavření této smlouvy nesmí být vykládán v rozporu s výslovnými ustanoveními této smlouvy a nezakládá žádný závazek žádné ze stran. Smluvní strany toto potvrzují svým podpisem.

Za auditora:

V Olomouci, dne 29.8.2019

Za objednatele:

V Prostějově, dne 21.8.2019