

**SMLOUVA**

o vykonání „Přezkoumání hospodaření města Litvínova za rok 2020, 2021, 2022 včetně účetního, daňového a obecně ekonomického poradenství“

**Město Litvínov**

se sídlem: Městský úřad Litvínov, náměstí Míru 11  
436 01 LITVÍNOV  
IČ: 00266027, DIČ: CZ00266027  
zastoupené Mgr. Kamilou Bláhovou, starostkou města Litvínova  
[www.mulitvinov.cz](http://www.mulitvinov.cz)

(dále jen „objednatel“)

na straně jedné

a

**PKM AUDIT Consulting s. r. o.**

Se sídlem: Národní třída 43/365, 110 00 Praha 1  
IČ: 27377555, DIČ: CZ27377555

Zastoupený: Ing. Lubošem Markem, jednatelem

(dále jen „zhotovitel“)

na straně druhé

uzavřely níže uvedené dne, měsíce a roku v souladu s obecně závaznými platnými právními předpisy, především dle zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník v platném znění a ve znění pozdějších předpisů (dále také jako „OZ“) a za podmínek dále uvedených tuto

**smlouvu:**

**Článek 1  
Předmět smlouvy**

1.1 Předmětem smlouvy je přezkoumání hospodaření města Litvínova za rok 2020, 2021 a 2022 včetně účetního, daňového a obecně ekonomického poradenství, a to především údajů o ročním hospodaření města, tvořící součást závěrečného účtu podle zvláštního předpisu v těchto částech:

- 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 města (pokud by existovala podnikatelská činnost)
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více městy (obcemi), anebo na základě smlouvy s jinými právními 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 s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále bude:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví města
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří město
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postup přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- g) zřizování věcných břemen k majetku města
- h) účetnictví vedené městem.
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmětem plnění této smlouvy dále je:

- a) vyhotovení stanoviska k účetní závěrce příslušného roku,
- b) účetní, daňové a obecně ekonomické poradenství realizované zejména na základě dotazů, a to telefonicky či písemným zpracováním doporučení,
- c) konzultace ke změnám v účetních a daňových předpisech, k vedení záznamů daňových dokladů, k účetním případům,
- d) daňové posouzení účetních případů,
- e) soulad účetních dokladů s daňovými předpisy,
- f) konzultace ve věcech daní a poplatků,
- g) poradenství ke SWAPU města včetně výpočtu efektivity úrokového zajištění

Výstupem bude „Zpráva auditora o přezkoumání hospodaření města Litvínova za rok 2020, 2021, 2022“.

- 1.2 Veškeré odchylky od specifikace předmětu díla podle bodu 1.1 mohou být prováděny zhotovitelem pouze za dodržení obecně závazných platných právních předpisů. A pouze tehdy, budou-li písemně odsouhlaseny objednatelem. Jestliže zhotovitel provede práce a jiná plnění nad tento rámec, nemá nárok na jejich zaplacení.

## **Článek 2**

### **Doba, místo a forma zhotovení díla**

- 2.1 Zhotovitel se zavazuje vyhotovit a předat dílo specifikované v bodě 1.1 této smlouvy v následujících termínech a dílčích etapách:

- Přezkoumání hospodaření města Litvínova za rok 2020 nejpozději do 30.4.2021, a to v jednotlivých etapách:
  - 1. etapa – analýza a průběžné testování za období leden-září 2020, termín: říjen 2020
  - 2. etapa – příprava na testování účetní závěrky – termín: prosinec 2020
  - 3. etapa – dokončení přezkoumání za období říjen-prosinec, termín: únor 2021.
- Přezkoumání hospodaření města Litvínova za rok 2021 nejpozději do 30.4.2022, a to v jednotlivých etapách:
  - 1. etapa – analýza a průběžné testování za období leden-září 2021, termín:

- říjen 2021
- 2. etapa – příprava na testování účetní závěrky – termín: prosinec 2021
- 3. etapa – dokončení přezkoumání za období říjen-prosinec, termín: únor 2022.
- 
- Přezkoumání hospodaření města Litvínova za rok 2022 nejpozději do 30.4.2023, a to v jednotlivých etapách:
  - 1. etapa – analýza a průběžné testování za období leden-září 2022, termín: říjen 2022
  - 2. etapa – příprava na testování účetní závěrky – termín: prosinec 2022
  - 3. etapa – dokončení přezkoumání za období říjen-prosinec, termín: únor 2023.

2.2 Zhotovené dílo bude předáno zhotovitelem statutárnímu zástupci objednatele v listinné podobě v počtu 2 vyhotovení a to v sídle objednatele. O předání bude vyhotoven „Předávací a akceptační protokol“, oboustranně podepsaný, ve dvojitým vyhotovení.

2.3 Zhotovitel je povinen řádně uchovávat veškerou dokumentaci související s předmětem veřejné zakázky dle bodu 1.1 této smlouvy.

### Článek 3 Cena díla a platební podmínky

3.1 Cena je na základě výsledků veřejné zakázky evidované v E-ZAK: P19V00000119 ujednána jako nepřekročitelná pevnou částkou a uvedena v následující tabulce:

Období přezkoumání	Etapa	Cena bez DPH	DPH		Cena celkem
			sazba v %	Kč	
2020	1.	24.000	21	5.040	29.040
	2.	9.000	21	1.890	10.890
	3.	27.000	21	5.670	32.670
Období přezkoumání	Etapa	Cena bez DPH	DPH sazba v %	Kč	Cena celkem
2021	1.	24.000	21	5.040	29.040
	2.	9.000	21	1.890	10.890
	3.	27.000	21	5.670	32.670
Období přezkoumání	Etapa	Cena bez DPH	DPH sazba v %	Kč	Cena celkem
2022	1.	24.000	21	5.040	29.040
	2.	9.000	21	1.890	10.890
	3.	27.000	21	5.670	32.670
<b>Celkem 2020 - 2022</b>	<b>x</b>	<b>180.000</b>	<b>21</b>	<b>37.800</b>	<b>217.800</b>

3.2 Cena byla stanovena na základě kalkulace nákladů, které vyplývají z požadavků objednatele na zpracování předmětu smlouvy.

V případě, že v době, kdy bude dílo dokončeno, bude uvedena sazba zákonem o DPH zvýšena nebo snížena, bude zhotovitel účtovat k ceně plnění daň podle aktuálního znění zákona.

- 3.3 Smluvená cena zahrnuje veškeré náklady zhotovitele nutné ke zhotovení díla, jakož i veškeré náklady související, včetně cestovních nákladů. Dohodnutou cenu lze měnit pouze za dodržení obecně závazných platných právních předpisů pouze písemnou dohodou mezi objednatelem a zhotovitelem (formou dodatku).
- 3.4 Cenu díla uhradí objednatel na základě faktury vystavené zhotovitelem bankovním převodem na účet zhotovitele uvedený v záhlaví smlouvy. Faktury budou vystavovány po ukončení 3. etapy přezkoumávání za příslušný rok. Faktura musí splňovat náležitosti účetního dokladu. V záhlaví faktury musí být uvedeno číslo smlouvy. Nedílnou součástí faktury v každém roce je kopie oboustranně podepsaného Předávacího a akceptačního protokolu (viz odst. 2.2. Smlouvy). Splatnost faktury je 21 dnů ode dne prokazatelného převzetí faktury.
- 3.5 V případě, že faktura nebude obsahovat zákonem předepsané náležitosti, je objednatel oprávněn ji do data splatnosti vrátit s tím, že zhotovitel je poté povinen vystavit novou fakturu s novým termínem splatnosti. V takovém případě není objednatel v prodlení s úhradou faktury.

#### **Článek 4** **Práva a povinnosti smluvních stran**

- 4.1 Objednatel se zavazuje ke spolupráci a nezbytným konzultacím při přezkoumávání hospodaření města Litvínova v uvedených obdobích, a to zejména pracovníků jeho jednotlivých odborů a oddělení.
- 4.2 Objednatel je oprávněn dílo v průběhu jeho provádění kontrolovat prostřednictvím oprávněné osoby.
- 4.3. Zhotovitel se zavazuje během plnění smlouvy (zhotovování předmětu díla) i po jeho dokončení zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozví od objednatele v souvislosti s plněním smlouvy (se zhotovením díla). Této povinnosti může zhotovitele zprostit pouze objednatel. Tím není dotčena možnost zhotovitele uvádět činnost dle této smlouvy jako svou referenci ve svých nabídkách v zákonem stanoveném rozsahu, popřípadě rozsahu stanoveném objednatelem.
- 4.4 Smluvní strany se dohodly, že kdykoliv do ukončení služeb je objednatel oprávněn od této smlouvy odstoupit, a to i bez udání důvodu. V takovém případě je objednatel povinen zaplatit zhotoviteli do dne doručení písemného odstoupení účelně vynaložené náklady na poskytování služeb na zhotovení díla ve výši, kterou zhotovitel objednateli prokáže, pokud jejich vyčíslení doručí objednateli do 15 dnů ode dne doručení písemného odstoupení objednatele od smlouvy. Smluvní strany se dále dohodly, že účinky odstoupení objednatele od smlouvy nastávají dnem jeho doručení zhotoviteli, nejpozději však uplynutím desátého kalendářního dne po jeho odeslání v poštovní zásilce s doručenkou na adresu místa podnikání zhotovitele uvedenou v záhlaví této smlouvy.
- 4.5 Smluvní strany mohou ukončit platnost této smlouvy písemnou výpovědí. Smlouva může být ukončena písemnou dohodou smluvních stran nebo písemnou výpovědí. Výpovědní doba činí v tomto případě dva kalendářní měsíce a počíná běžet od prvního dne měsíce následujícího po doručení výpovědi. V takovém případě je objednatel povinen zaplatit zhotoviteli účelně vynaložené náklady na poskytování služeb na

zhotovení díla ve výši, kterou zhotovitel objednateli písemně prokáže, pokud jejich vyčíslení doručí objednateli do 15 dnů ode dne ukončení platnosti této smlouvy

- 4.6 Jestliže je smlouva ukončena dohodou, výpovědí či odstoupením před dokončením díla, smluvní strany protokolárně provedou inventarizace veškerých plnění, prací a dodávek provedených k datu, kdy smlouva byla ukončena a na tomto základě provedou vyrovnání vzájemných závazků a pohledávek z toho pro ně vyplývajících.
- 4.7 Odstoupení od smlouvy, výpověď stejně jako dohoda o ukončení smlouvy musí být písemné, jinak je neplatné.
- 4.8 Zhotovitel se zavazuje, že dílo provede na svůj náklad a nebezpečí.
- 4.9 Zhotovitel se zavazuje předložit harmonogram prací (požadované listiny) vždy nejpozději 14 kalendářních dnů před provedením přezkoumání hospodaření.

### **Článek 5 Smluvní pokuty**

- 5.1 V případě, že zhotovitel bude v prodlení s termínem dokončení díla, zaplatí objednateli smluvní pokutu ve výši 0,1 % z ceny díla za každý započatý den prodlení.
- 5.2 V případě, že objednatel bude v prodlení se zaplacením faktury zhotovitele, zaplatí zhotoviteli smluvní pokutu ve výši 0,1 % z fakturované částky za každý den prodlení
- 5.3 Za porušení povinnosti mlčenlivosti specifikované v této smlouvě je zhotovitel povinen uhradit objednateli smluvní pokutu ve výši Kč 50 000,-, a to za každý jednotlivý případ porušení povinnosti.
- 5.4 Zaplacením smluvní pokuty není dotčeno právo smluvní strany na náhradu škody vzniklé porušením smluvní povinnosti, které se smluvní pokuta týká.
- 5.5 Odstoupením od smlouvy není dotčen nárok objednatele na uplatnění smluvních pokut, úroků z prodlení či náhrady škody plynoucích z této smlouvy či právních předpisů.

### **Článek 6 Závěrečné ujednání**

- 6.1 Smluvní strany se dohodly, že závazkový vztah upravený touto smlouvou a právní vztahy ve smlouvě výslovně neupravené a z ní vyplývající, se řídí OZ.
- 6.2 Veškeré změny smlouvy lze provést pouze formou písemných dodatků odsouhlasených oběma smluvními stranami.
- 6.3 Tato smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž každý z účastníků obdrží jedno vyhotovení.
- 6.4 Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou od 01.01.2020 do 30.4.2023.
- 6.5 Smluvní strany prohlašují, že je jim znám celý obsah smlouvy, že si tuto smlouvu přečetly, porozuměly jí a že tuto smlouvu uzavřely po jejich vzájemném projednání na základě své svobodné a pravé vůle, vážně, nikoliv v tísní a za nápadně nevýhodných podmínek. Na důkaz této skutečnosti připojují níže své podpisy.

6.6 Obě strany souhlasí s tím, aby tato smlouva byla vedena v evidenci smluv vedené městem Litvínov, která bude přístupná podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, a která obsahuje údaje o smluvních stranách, předmětu smlouvy, číselné označení této smlouvy a datum jejího uzavření.

6.7 Smluvní strany dále výslovně souhlasí s tím, aby tato smlouva byla v plném rozsahu zveřejněna na webových stránkách určených městem Litvínov.

6.8 Smluvní strany prohlašují, že skutečnosti uvedené v této smlouvě nepovažují za obchodní tajemství a udělují svolení k jejich zpřístupnění ve smyslu zákona 106/1999 Sb., a zveřejnění bez stanovení jakýchkoliv dalších podmínek.

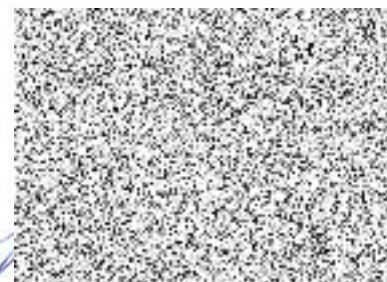
6.9 Tato smlouva bude v plném rozsahu uveřejněna v informačním systému registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv.

V Litvínově dne ..... 23. 12. 2019 .....

V ..... dne ..... 23. 12. 2019 .....

Za objednatele:

Za zhotovitele:




Mgr. Kamila Bláhová  
starostka města

Ing. Luboš Marek  
jednatel, auditor

**Smlouva o vykonání „Přezkoumání hospodaření města Litvínova za rok 2020, 2021, 2022 včetně účetního, daňového a obecně ekonomického poradenství“**

KT/10939/19

	Datum	Jméno	Funkce	Podpis
Zpracoval:	23. 12. 2019	Bc. Jana Maňáková, DiS.	ekonom OF	
Schválil:	23. 12. 2019	Ing. Jana Lanková	vedoucí OF	
Správce rozpočtu:	23. 12. 2019	Bc. Jana Maňáková, DiS.	ekonom OF	
Právní oddělení	23. 12. 2019	Mgr. Pavla Schniererová	právní oddělení	
Schváleno – RM:	---			
Schváleno – ZM:	---			
Zveřejněno:	---			
Vedení města:		Mgr. Kamila Bláhová	starosta	