

Sm. č. 146/2008 / 140570

Smlouva o provedení přezkoumání hospodaření

uzavřená ve smyslu § 269, odst. 2 zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku, zákona č. 254/2000 Sb., o auditorech a o změně zákona č. 165/1998 Sb. a § 4, odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

mezi

Městem Holešov, Masarykova 628, 769 17 Holešov, IČ 00287172
které zastupuje PaedDr. Zdeněk Janalík – starosta města
(dále jen odběratel)

a

MG Credit, s.r.o., Růžová 195 763 02 Zlín - Louky
IČ: 60705795 DIČ: CZ 60705795 č.ú: 1400631359/0800 registrace KA ČR č.153
kterou zastupuje ing. Miroslav Hladík – jednatel společnosti
(dále jen dodavatel)

I. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je přezkoumání hospodaření odběratele za rok 2009 ve smyslu ustanovení § 17 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumávány budou údaje o ročním hospodaření tvořící součást závěrečného účtu (viz § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb.), a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, nebo na základě smlouvy s jinými právnickými 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 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 přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

II. Hlediska přezkoumání

Přezkoumání bude provedeno z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky v souladu s rozpočtem,
- dodržování účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

III. Způsob provedení přezkoumání, místo a termín přezkoumání

Způsob provedení přezkoumání bude vycházet z ustanovení § 2, 3, a 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a zákona č. 254/2000 Sb., o auditorech a o změně zákona č. 165/1998 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Přezkoumání proběhne na základě předložených dokladů výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých skutečností. Podmínkou je zpracování všech povinných výkazů, jako součásti účetní závěrky, uzavření a vyhodnocení inventarizace majetku a závazků ke dni účetní závěrky. Místem přezkoumání je sídlo odběratele, pokud se strany nedohodnou jinak.

Přezkoumání hospodaření proběhne v termínu od 20.1.2010 do 20.2.2010 Smluvní strany se dohodly na provedení dílčích přezkoumání, která proběhnou v prvním měsíci po ukončeném čtvrtletí. O dílčím přezkoumání bude zpracována průběžná zpráva, která bude určena jen pro vnitřní potřebu odběratele.

Dodavatel je oprávněn v zájmu odborného posouzení věci přibrat k přezkoumání další osoby, například znalce nebo jiné odborné experty. Při výběru přibrané osoby je dodavatel povinen dbát práv a právem chráněných zájmů odběratele.

Návrh závěrečné zprávy o výsledku přezkoumání bude předán oprávněnému zástupci odběratele do 15.3.2010 za předpokladu včasného předložení všech požadovaných podkladů. Po obdržení stanoviska odběratele k návrhu zprávy vypracuje auditor do 30.3.2010 závěrečnou zprávu, kterou po projednání se starostou a finančním výborem zastupitelstva předá odběrateli ve dvou vyhotoveních, z nichž odběratel 1 výtisk vrátí auditorovi do 15 dnů po projednání v orgánech obce.

Termín smlouvy může být prodloužen na základě vzájemné dohody obou stran.

Vydání zprávy o výsledku přezkoumání nezavazuje příslušné orgány odběratele odpovědnosti za důsledky kontrol provedených kompetentními kontrolními orgány.

IV. Cena

Cena za auditorskou službu je stanovena jako smluvní na částku **154.000,- Kč včetně daně z přidané hodnoty** (dále jen DPH). Dodavatel je plátcem DPH. Služba zahrnuje dílčí čtvrtletní přezkoumání, doplňkové služby v rámci novely zákona o DPH a jejího dopadu na odběratele a závěrečný roční přezkum.

Cena bude fakturována dodavatelem ve 4 etapách, zálohově 25.000,- Kč vždy k poslednímu dni prvního měsíce po přezkumu čtvrtletí. Zbývající část po předání písemné zprávy odpovědnému zástupci odběratele.

V. Povinnosti smluvních stran

Odběratel se zavazuje vytvořit podmínky k uskutečnění přezkoumání, zejména:

- umožnit dodavateli a příbráným osobám vstup do všech objektů, na pozemky a do jiných prostor, které souvisejí s předmětem přezkoumání,
- poskytnout auditorovi a příbráným osobám v nezbytném rozsahu, který odpovídá jeho technickému vybavení, materiální a technické zabezpečení pro výkon přezkoumání,
- zajistit nezbytnou součinnost svých zaměstnanců, případně i členů volených orgánů odběratele, jejich účast při přezkoumání,
- zdržet se jednání, které by mohlo vést ke zmaření účelu přezkoumání,
- poskytnout dodavateli vnitřní předpisy upravující finanční hospodaření a hospodaření a nakládání s hmotným i nehmotným majetkem,
- předložit v požadovaných lhůtách účetní doklady a další originální písemnosti, jakož i kopie databází k vyhodnocení v nich obsažených informací souvisejících s předmětem přezkoumání,
- poskytnout auditorovi další informace, písemnosti a nosiče dat jím požadované,
- poskytnout pravdivé a úplné informace k předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu,
- umožnit dodavateli seznámit se s výsledky předcházejících přezkoumání a finančních kontrol jeho hospodaření uskutečněných příslušnými kontrolními orgány v kalendářním roce, jehož se přezkoumání týká,
- poskytnout písemné vysvětlení a stanovisko k požadované problematice,
- umožnit přezkoumání hospodaření a nakládání s majetkem územního celku a příspěvky, které územní celek poskytl příspěvkové organizaci,
- předat dodavateli písemné stanovisko k návrhu zprávy ve smluveném termínu, nejdéle však měsíc po obdržení návrhu zprávy,
- zveřejňovat zprávu o výsledcích přezkoumání hospodaření vždy společně s povinnými výkazy, které jsou jako součást účetní závěrky předmětem ověřování, včetně přílohy k účetní závěrce,
- uhradit fakturu za auditorské služby ve lhůtě splatnosti. V případě prodloužení uhradit úroky z prodloužení ve výši 0,033 % za každý den prodloužení.

Dodavatel se zavazuje:

- provádět sjednané práce odborně, kvalitně, přesně a v dohodnutých termínech (za předpokladu včasného dodání všech požadovaných podkladů),
- při přezkoumání se řídit obecně platnými závaznými předpisy,
- postupovat tak, aby při přezkoumání byl zjištěn skutečný stav věci, zejména na základě dokladů a jiných písemností o finančním hospodaření a o hospodaření a nakládání s hmotným i nehmotným majetkem odběratele a na základě úplných a pravdivých informací,
- zajistit, aby při výběrovém způsobu šetření byly použity metody zabezpečující reprezentativnost daného výběru,
- vést o průběhu přezkoumání spisovou dokumentaci,
- poskytovat odběrateli na vyžádání průběžné informace o postupu prací,

- zpracovat návrh zprávy a předat jej odběrateli k písemnému vyjádření,
- prověřit námitky uplatněné odběratelem v písemném vyjádření k návrhu zprávy a písemné závěry z tohoto prověření předat odběrateli a projednat je s ním bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 15 dnů od doručení stanoviska,
- předat odběrateli konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání, jejíž obsah je stanoven § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve výše uvedeném termínu,
- přiložit k předané zprávě stanovisko odběratele k návrhu zprávy, pokud bylo dodavateli doručeno.

VI. Ostatní práva a povinnosti obou smluvních stran

Práva a povinnosti stran, které nejsou stanoveny v této smlouvě, se řídí zákonem č. 513/1991 Sb., obchodním zákoníkem, a ostatními právními předpisy České republiky.

Jestliže je některé ustanovení této smlouvy neplatné nebo nevymahatelné, neovlivní to platnost nebo vymahatelnost ostatních ustanovení této smlouvy, pokud je neplatné nebo nevymahatelné ustanovení od ostatního obsahu oddělitelné v souladu s § 41 zákona č. 40/1964 Sb., občanského zákoníku. Strany se zavazují neprodleně zahájit jednání v dobré víře s cílem nahradit neplatné nebo nevymahatelné ustanovení jiným ustanovením se stejným nebo obdobným hospodářským účelem.

Pracovníci dodavatele jsou povinni dodržovat zásady bezpečnosti práce, jakož i další relevantní předpisy odběratele, pokud budou svou činnost provádět v prostorách odběratele. Odběratel je povinen pracovníky auditora s těmito předpisy seznámit.

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany s výjimkou těch, které jsou veřejnými informacemi. Při porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody.

S výjimkou zprávy o výsledku přezkoumání jsou všechny ostatní informace, rady a doporučení, a to písemné i ústní, určeny pro výhradní potřebu odběratele. Odběratel je může zveřejnit nebo poskytnout jakékoli třetí straně pouze s písemným souhlasem dodavatele a dodavatel nenese odpovědnost za jejich využití jakoukoli třetí stranou.

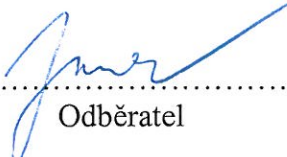
VII. Závěrečná ustanovení

Smlouva vstupuje v platnost dnem podpisu oběma stranami. V případě neplnění povinností stanovených touto smlouvou jednou ze smluvních stran, může druhá strana od smlouvy odstoupit. Odstoupení od smlouvy musí být provedeno písemně a doručeno neprodleně druhé straně.

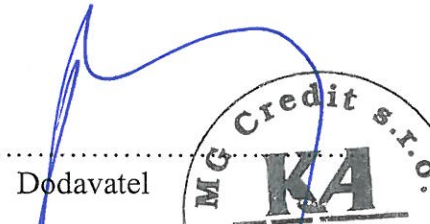
Smlouva se uzavírá na dobu určitou do doby splnění závazků obou stran z této smlouvy vyplývajících.

Smlouva je vyhotovena ve dvou výtiscích, z nichž každý má povahu originálu. Veškeré dodatky a změny mohou být jen písemné po dohodě obou stran.

V Holešově dne 15.12.2008


Odběratel




Dodavatel

