Smlouva č.: 2020/01034/OE

**Smlouva o provedení auditu**

uzavřená ve smyslu zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších změn a doplňků, zákona 93/2009 Sb., zákon o auditorech, ve znění pozdějších změn a doplňků a zákona č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví, ve znění pozdějších ve znění pozdějších změn a doplňků

mezi společnostmi:

Název: **HZConsult s.r.o.**

Sídlo: KOC, Kodaňská 46, Praha 10, PSČ 100 10

Spis.zn.: C 62248 vedená u MS v Praze

IČ: 25699032

DIČ: CZ25699032 – městská část je plátcem DPH

Zastoupená: Ing. Milošem Havránkem, jednatelem městské části

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s., Praha 10

Číslo účtu: 1975034379/0800

(dále jen „auditor“ nebo “dodavatel“)

a

Název: **Městská část Praha 3**

Sídlo: Havlíčkovo nám. 9, 130 00 Praha 3

v zastoupení: Jiřím Ptáčkem, starostou

IČ: 00063517

DIČ: CZ00063517

Bankovní spojení: ČS, a.s., č. účtu: 27-2000781379/0800

(dále jen „městská část“ nebo „objednatel“)

**I.**

**Předmět smlouvy**

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditorem:

1. průběžný a závěrečný audit účetních závěrek Městské části Praha 3 k 31. 12. 2020, 31. 12. 2021 a 31. 12. 2022, které městská část sestaví v souladu s právními předpisy České republiky za uvedená období,
2. konzultační a poradenská činnost k předmětu smlouvy, v případě potřeby objednatele, a to v průběhu celého období plnění této smlouvy a
3. případné vypracování dopisu vedení městské části, který by obsahoval poznatky o nedostatcích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

**II.**

**Povinnosti auditora**

Audit bude proveden v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů, v souladu s auditorskými standardy upravenými právem EU a s auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů České republiky, které stanoví postupy auditora při provádění auditorské činnosti, kterou neřeší auditorské standardy upravené právem Evropské unie.

Auditorská činnost bude zahrnovat zejména výběrové ověření podkladů, které prokazují údaje a informace uvedené v účetní závěrce, posouzení použitých účetních metod a zhodnocení celkové účetní závěrky. Audit bude realizován formou průběžného a závěrečného auditu (termíny realizace jsou uvedeny v příloze č. 1 ke smlouvě).

Auditor je povinen naplánovat a provést audit s cílem získat přiměřenou míru jistoty, že ověřovaná účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. S ohledem na obvyklou podstatu úmyslných nesprávností, zahrnujících zejména zatajování a padělání dokladů, nemusí však ani řádně naplánovaný a provedený audit významnou nesprávnost odhalit. Z tohoto důvodu audit provedený v souladu s předpisy uvedenými v minulém odstavci poskytuje přiměřenou, nikoli absolutní, jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Proto by městská část neměla spoléhat na to, že statutární audit objeví veškeré nesprávnosti. Nejvhodnější ochranou před nesprávnostmi je odpovídající systém vnitřní kontroly relevantní pro sestavení účetní závěrky, podávající věrný a poctivý obraz. Auditor oznámí městské části veškeré významné nedostatky, které v systému vnitřní kontroly odhalí.

Auditor se seznámí se systémem vnitřní kontroly městské části tak, aby byl schopen naplánovat audit a stanovit povahu, časový rozvrh a rozsah prováděných auditních postupů. S ohledem na předmět smlouvy neposkytne auditor žádné ujištění ohledně systému vnitřní kontroly.

Auditor na základě této smlouvy vydá výrok o účetní závěrce a výroční zprávě městské části jako celku, nikoli o jednotlivých organizačních jednotkách.

Kromě zprávy o auditu účetní závěrky auditor vypracuje a předá účetní jednotce také informace, ve kterých upozorní na významné nedostatky v účetnictví a vnitřním kontrolním systému, pokud budou během auditu zjištěny a nejsou předmětem ověření účetní závěrky.

Cílem auditu je vyslovit výrok, zda je účetní závěrka sestavena ve všech významných aspektech v souladu s příslušnými účetními principy. Auditor vydá výrok s výhradou, pokud existují významná omezení rozsahu auditu nebo pokud, podle jeho názoru, účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti. Schopnost auditora vydat výrok, stejně tak znění výroku, bude záviset na skutečnostech a okolnostech existujících k datu vydání auditorské zprávy. Jestliže nebude auditor z jakýchkoliv důvodů, které písemně sdělí objednateli, moci dokončit audit či vydat výrok, vyhrazuje si právo odmítnout vydat výrok podle této smlouvy. Pokud auditor nebude moci dokončit audit, nebo bude-li třeba modifikovat auditorskou zprávu, důvody těchto kroků budou projednány s vedením městské části a jejím statutárním orgánem.

Auditor zpracuje a vydá zprávu o ověření každé účetní závěrky, tyto zprávy budou zpracovány do data uvedeného v příloze k této smlouvě.

Auditor zpracuje a vydá zprávu v českém jazyce v předem dohodnutém počtu výtisků.

Auditor dodá městské části předmět plnění dle bodu I., této smlouvy, v rozsahu, termínech a kvalitě odpovídající podmínkám výběrového řízení.

Auditor provede činnosti dle této smlouvy s vynaložením přiměřené péče a s využitím vhodných znalostí a zkušeností. Jestliže nebude schopen dodržet smluvní podmínky (ať už z důvodů smluvních, nedbalostních nebo jiných), svoluje s uhrazením smluvní pokuty. Tato smluvní pokuta nebude vyšší než platba, kterou auditor obdržel za jednotlivou službu, v souvislosti s jejímž poskytnutím nebyly smluvní podmínky dodrženy a došlo ke způsobení škody. Pokud bude důvod nedodržení na straně objednatele, auditor ho na to písemně upozorní.

Auditor v žádném případě neodpovídá za ztráty, škody, náklady či výdaje vzniklé v přímé i nepřímé souvislosti s nedbalostí, přehlédnutím, úmyslným nebo neúmyslným opomenutím, přestupkem či trestným činem nebo zavádějícím prohlášením na straně městské části, jejího vedení, zaměstnanců, pracovníků nebo spřízněných subjektů. Spřízněnými subjekty se rozumí společnosti, družstva, podniky, obce, nadace a jiné organizace, které se účastní přímo nebo nepřímo na vedení, kontrole nebo majetku městské části, dále městské části, družstva, podniky, sdružení, nadace a jiné podobné organizace, ve kterých se městská část účastní přímo nebo nepřímo na vedení, kontrole nebo majetku, jakož i fyzické osoby, které jsou s městskou částí v blízkém či pracovním vztahu.

Jakékoli spory, nároky či kroky na straně městské části související s jí vzniklou škodou, mohou být vedeny či podnikány pouze vůči auditorovi a nikoli vůči jeho zaměstnancům nebo osobám pracujícím pro auditora na základě jiného než pracovně-právního vztahu bez ohledu na to, zda zaměstnanec nebo tato osoba jednal jako zplnomocněný zástupce, či nikoli. Jakékoli spory se řídí právem České republiky.

**III.**

**Povinnosti objednatele**

Vedení městské části odpovídá za:

l. jednání městské části v souladu s právními předpisy České republiky ve všech aspektech její činnosti,

2. vedení úplného, průkazného a správného účetnictví v souladu s právními předpisy České republiky,

3. zavedení a fungování odpovídajícího systému vnitřní kontroly v oblasti přípravy účetní závěrky, neobsahující významné (materiální) nesprávnosti, způsobené podvodem nebo chybou,

4. správné zaúčtování transakcí městské části, realistické účetní odhady, ochranu majetku městské části a za celkovou věrnost účetní závěrky a její soulad s právními předpisy České republiky.

Městská část poskytne auditorovi k ověření příslušnou účetní závěrku podle českých předpisů v originálním exempláři, v českém jazyce, podepsanou statutárním orgánem městské části v termínu do data uvedeného v příloze k této smlouvě.

Městská část souhlasí s tím, že poskytne auditorovi předběžný návrh jakéhokoli dalšího dokumentu a vyčká souhlasu auditora se začleněním auditorské zprávy či zahrnutím odkazu na auditorskou zprávu nebo jméno auditora do dalšího dokumentu před jeho tiskem a zveřejněním. Dalším dokumentem se rozumí jakýkoli dokument, který bude obsahovat auditorskou zprávu nebo její část, odkaz na auditorskou zprávu nebo jméno auditora a bude obsahovat jiné, dodatečné nebo neúplné informace v porovnání s auditovanou účetní závěrkou (např. prospekt emitenta cenných papírů). Zahrnutí či včlenění auditorské zprávy či odkazu na jméno auditora v jakémkoli takovém dokumentu by představovalo nové vydání auditorské zprávy.

Tato smlouva nedává svolení spojovat jméno auditora s jakýmkoli dalším dokumentem publikovaným či jinak zveřejněným městskou částí nebo jménem městské části.

Městská část zajistí auditorovi přístup k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům městské části, včetně zápisů z jednání Rady městské části a relevantních zápisu z jednání zastupitelstva městské části za jakékoliv časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků městské části. Vysvětlení bude, na žádost auditora, připraveno i písemně a podepsané odpovědným pracovníkem.

Městská část bude auditora informovat o konání jednání zastupitelstva v době trvání této smlouvy, nebo jejichž program se jakkoli týká hodnoceného období, a to před termínem jejich konání.

Městská část poskytne auditorovi všechny informace potřebné k ověření, a to i v případě, že tyto informace byly poskytnuty auditorovi v souvislosti s činností mimo rámec této smlouvy.

Městská část umožní auditorovi přístup do veškerých prostor městské části a k veškerému majetku městské části. Městská část také umožní účast auditora při inventurách majetku a oznámí mu termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc před jejich konáním, případně pokud nelze realizovat přímou účast, umožní auditorovi zajistit náhradní způsob kontroly inventarizace majetku dle požadavku auditora.

Městská část umožní auditorovi zahájit auditorské práce k datu uvedenému v příloze k této smlouvě a k tomuto datu také připraví základní informace potřebné k ověření účetní závěrky. Pro provedení auditu poskytne městská část auditorovi vhodný pracovní prostor a možnost kopírovat případně tisknout dokumenty v nezbytném rozsahu. Městská část se nezavazuje k osobnímu vyhotovení scanů a kopií dokladů požadovaných auditorem.

Městská část poskytne auditorovi na jeho žádost "Prohlášení vedení společnosti", potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky městské části, podepsané statutárním orgánem městské části. Městská část se zavazuje odškodnit auditora v případě jakéhokoliv právního řízení, žaloby, škod, nároků třetích stran a domáhání se práv a nákladů (včetně veškerých právních výdajů a poplatků a času auditora v dané věci) vztahujících se ke službám

auditora podle této smlouvy, které by vznikly zkreslením skutečnosti a poskytnutých informací ze strany vedení městské části.

**IV.**

**Spolupráce smluvních stran**

Městská část určí osoby odpovědné za realizaci této smlouvy. Tyto osoby budou zajišťovat kontakt mezi městskou částí a auditorem a koordinovat činnost auditora a městské části. Kontaktní osobou mezi auditorem a městskou částí bude Ing. Lenka Sajfrtová – vedoucí odboru ekonomického.

Plnění předmětu smlouvy bude probíhat zejména v sídle městské části. Činnost auditora na pracovištích městské části bude probíhat v pracovních dnech v předem dohodnutých hodinách.

Auditor bude své požadavky v rámci auditorské činnosti předkládat s dostatečným předstihem (nejméně 5 pracovních dnů) a s jasnou specifikací.

Plnění veřejné zakázky bude probíhat v průběhu jednotlivých roků, a to postupně na základě objedná vek zadavatele s konkrétním termínem plnění pro předložení zprávy auditora.

**V.**

**Cena a způsob placení**

Mezi stranami je sjednána úhrnná cena **za provedení auditu RÚZ 2020 až 2022 ve výši 420 000,00 Kč** (slovy: čtyři sta dvacet tisíc korun českých), tj. ve výši **140.000,00 Kč (slovy:** jedno sto čtyřicet tisíc korun českých) **za jedno ověřované období**. K výsledné ceně bude přiřazena DPH v platné zákonné výši.

Součástí úhrnné ceny jsou veškeré náklady spojené s řádným a včasným splněním předmětu této smlouvy. Placení bude v každém ověřovaném roce probíhat následovně:

Rok 2020:

a) záloha 72 600 Kč – listopad 2020 (60.000 Kč + DPH 21%)

b) po předání zprávy o auditu roční účetní závěrky za rok 2020 – vyúčtování doplatku 80.000,- Kč plus DPH

Rok 2021:

a) záloha 72 600 Kč – listopad 2021 (60.000 Kč + DPH 21%)

b) po předání zprávy o auditu roční účetní závěrky za rok 2021 – vyúčtování doplatku 80.000,- Kč plus DPH

Rok 2022:

a) záloha 72 600 Kč – listopad 2022 (60.000 Kč + DPH 21%)

b) po předání zprávy o auditu roční účetní závěrky za rok 2022 – vyúčtování doplatku 80.000,- Kč plus DPH

Odměna auditora představuje základ daně z přidané hodnoty. Při fakturaci bude částka zvýšena o daň z přidané hodnoty v platné sazbě.

V případě, že na základě objednávky (dotazu) objednatele poskytne auditor **poradenství** nad rámec výše uvedených služeb, dohodly se smluvní strany na hodinové sazbě **1.500,00 Kč bez DPH za jednu poskytnutou, vzájemně odsouhlasenou hodinu poradenství**. V takovém případě vystaví auditor fakturu (daňový doklad) ve výši odpovídající poskytnutým hodinám, po skončení měsíce, ve kterém bylo poradenství poskytnuto.

Auditor bere na vědomí, že maximální výše plnění poradenství dle předchozího odstavce za každý ověřovaný rok činí 50 000 Kč bez DPH.

Všechny faktury (daňové doklady) musí obsahovat všechny náležitosti dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

Nebude-li na faktuře auditora uvedeno jinak, bude městská část hradit fakturovanou částku vždy na ten účet auditora, který je správcem daně zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup dle §l 09 odst. 2 písm. c) zákona č. 235/2004 Sb. o DPH.

Faktury budou splatné do 30 dnů ode dne jejich prokazatelného doručení městské části.

Za opožděné zaplacení faktury je auditor oprávněn fakturovat úrok ve výši 0,05% za každý den prodlení po splatnosti.

V případě prodlení s plněním předmětu smlouvy dle příslušné objednávky v době plnění se auditor zavazuje uhradit objednateli smluvní pokutu ve výši 0,05 % z ceny předmětu plnění veřejné zakázky bez DPH za každý i započatý den prodlení. Celková výše smluvní pokuty není omezena.

V případě nedodržení termínu ukončení auditu dle smlouvy, z důvodu nezaviněných součinností objednavatele, se auditor zavazuje uhradit objednavateli smluvní pokutu ve výši 50.000 Kč za každý den prodlení.

**VI.**

**Závazek mlčenlivosti**

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu pěti let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou těch, které jsou veřejnými informacemi. Pro informace, které jedna ze smluvních stran prohlásila za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy. Při porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody.

Auditora může zprostit mlčenlivosti statutární orgán městské části nebo Komora auditorů České republiky.

S výjimkou auditorských zpráv jsou všechny ostatní informace, rady a doporučení, a to písemné i ústní, určeny pro výhradní potřebu městské části. Městská část je může zveřejnit nebo poskytnout jakékoliv třetí straně pouze s písemným souhlasem auditora a auditor nenese odpovědnost za jejich využití jakoukoliv třetí stranou.

**VII.**

**Doba platnosti smlouvy**

Tato smlouva platí pro ověření účetních závěrek za roky 2020, 2021 a poslední k 31. 12. 2022.

Smlouva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech s platností originálu s tím, že každá smluvní strana obdrží po jednom vyhotovení.

Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět v souladu se zákonem o auditorech. Obě smluvní strany mohou smlouvu vypovědět okamžitě, pokud druhá ze smluvních stran vstoupí do konkursu, vyrovnání nebo likvidace. V těchto případech má auditor nárok na úhradu poměrné prokazatelně doložené části smluvní ceny a vedlejších nákladů. Výše úhrady bude odpovídat času strávenému auditorem nebo případnými spolupracovníky auditora na ověření a jejich standardním hodinovým sazbám, případně bude zahrnovat vedlejší náklady, které auditorovi vznikly.

Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

**VIII.**

**Rozhodné právo**

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení. Nebude-li možné vzájemné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu. Strana, která nebude mít ve sporu úspěch, uhradí druhé straně náklady řízení, včetně právního zastoupení a nákladů pořízení důkazů.

**IX.**

**Závěrečná ustanovení**

Jakékoliv změny nebo dodatky této smlouvy musí být vypracovány písemně ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních v českém jazyce. Případná vyhotovení této smlouvy v jiném jazyce mají pouze informativní povahu a nemají platnost smlouvy.

Tato smlouva nabývá platnosti podpisem oběma smluvními stranami a účinnosti dnem zveřejnění v registru smluv. Zveřejnění zajistí objednatel.

Podepsáním této smlouvy smluvní strany výslovně souhlasí s tím, aby byl celý text této smlouvy, případně její obsah a veškeré skutečnosti v ní uvedené ze strany Městské části Praha 3 uveřejněny, a to i v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv). Smluvní strany též prohlašují, že veškeré informace uvedené v této smlouvě nepovažují za obchodní tajemství ve smyslu § 504 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku a udělují svolení k jejich užití a uveřejnění bez stanovení jakýchkoliv dalších podmínek.

V Praze dne V Praze dne

Za objednatele: Za dodavatele

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Jiří Ptáček Ing. Miloš Havránek

Starosta jednatel

Doložka dle § 43 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, v platném znění, potvrzující splnění podmínek pro platnost právního jednání městské části Praha 3. Uzavření této smlouvy bylo schváleno rozhodnutím RMČ/ZMČ Praha 3, a to usnesením ze dne  4. 11. 2020 č. 772.

**Příloha č. 1 smlouvy o provedení auditu**

Mezi stranami HZConsult s.r.o. a Městskou částí Praha 3

# Termíny provedení auditu

1. Ze strany městské části je osobou odpovědnou za realizaci smlouvy (dle kap. IV) Ing. Lenka Sajfrtová – vedoucí odboru ekonomického.
2. Auditor zahájí auditorské práce na auditu v prvním roce ihned po uzavření smlouvy, v prostorách městské části a po dohodě s pověřeným pracovníkem městské části, předložením požadavků auditora na doložení potřebných dokumentů.
3. Auditor ukončí průběžný audit v dohodnutém termínu, nejpozději do 30. 11. ověřovaného období.
4. Strany se dohodly na provedení závěrečného auditu v termínu do 15. 4. v roce následujícím po období ověřovaném.
5. Městská část poskytne k ověření účetní závěrku k 31. 12 2020 (resp. 2021 a 2022), sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky v podobě připravené pro tisk do termínu 20. 4. (nebo v předem vzájemně odsouhlaseném termínu).

#### Auditor vydá kompletní zprávu o ověření (auditu) účetní závěrky městské části k 31. 12. 2020 (resp. 2021 a 2022), které městská část sestaví v souladu s právními předpisy České republiky, do 30. 4. za předpokladu, že bude auditorovi předána společností konečná verze závěrky nejpozději 10 kalendářních dnů před datem vydání zprávy auditora.

1. V případě potřeby vypracuje Auditor konečný dopis vedení městské části nejdéle do 2 týdnů od vydání zprávy o ověření účetní závěrky městské části k 31. 12. 2020 (resp. 2021 a 2022).

Pokud auditor předloží městské části požadavky na základní informace s prodlením, může městská část tyto informace připravit se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení podmínek této smlouvy.

Pokud budou výše uvedené informace a účetní závěrky poskytnuty společností auditorovi s prodlením, může auditor vydat příslušnou zprávu se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení podmínek této smlouvy.

Uvedené termíny lze zejména v prvním roce auditu upřesnit dohodou stran.

V Praze dne V Praze dne

Za objednatele: Za dodavatele

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Jiří Ptáček Ing. Miloš Havránek

Starosta jednatel