**SMLOUVA č. S01/2021**

**O VYKONÁNÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Na základě § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o přezkoumání), a podle § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o auditorech), uzavírají dále uvedené smluvní strany předmětnou smlouvu takto:

Čl. I

**Smluvní strany**

1. **Město Kutná Hora**

se sídlem Havlíčkovo náměstí 552, 284 01 Kutná Hora

jako zadavatel přezkoumání svého hospodaření auditorovi podle § 4 odst. 1 a 7 zákona o přezkoumání (dále jen „zadavatel“),

jednající jménem pan Ing. Josef Viktora – starosta

IČ 002 36 195

jako orgán oprávněný vystupovat jménem zadavatele

2. **HB AUDITING, s.r.o.**

se sídlem

Dolní 1730/25, 591 01 Žďár nad Sázavou

oprávnění KA ČR č. 078

jako vykonavatel přezkoumání hospodaření (dále jen „vykonavatel“),

jednající jménem Ing. Zdeněk Novotný

číslo OP: 210710081

IČ 60113219

DIČ CZ60113219

Čl. II

**Předmět smlouvy**

Předmětem smlouvy je:

1. vykonání přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „územní celek“) a vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání hospodaření s náležitostmi podle zákona o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a ustanovení § 10 zákona o přezkoumání, a to v rozsahu, za podmínek a za účetní období ujednané v samostatném dodatku.
2. popř. vydání dopisu vedení, který bude obsahovat souhrn doporučení auditora v návaznosti na provedené přezkoumání hospodaření.

Čl. III

**Předmět přezkoumání hospodaření**

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření zadavatele podle § 2 odst. 1 a oblasti uvedené v odst. 2 zákona o přezkoumání – **viz příloha A**, která je nedílnou součástí této smlouvy.

Čl. IV

**Hlediska přezkoumání hospodaření**

Předmět přezkoumání hospodaření se ověřuje z hlediska:

1. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
2. souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
3. dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
4. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze B**, která je nedílnou součástí této smlouvy.

Čl. V

**Způsob, místo a čas výkonu přezkoumání hospodaření**

Způsob výkonu přezkoumání hospodaření se řídí příslušnými ustanoveními zákona o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona o přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření se vykonává na základě dokladů předložených zadavatelem podle požadavků vykonavatele a podle ověření skutečného stavu věci. Vykonavatel požádá o předložení těchto dokladů zadavatele nejpozději 14 dnů před zahájením přezkoumání.

Místem výkonu přezkoumání hospodaření je sídlo územního celku.

Harmonogram prací bude upraven v samostatném dodatku.

Smluvní strany se mohou dohodnout na zpracování písemného zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření určeného jen pro vnitřní potřebu zadavatele.

Čl. VI

**Obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

Náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se řídí požadavky zákona o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a ustanovením § 10 zákona o přezkoumání – viz **příloha C**, která je nedílnou součástí této smlouvy.

Čl. VII

**Cena za vykonání přezkoumání hospodaření a způsob jejího uhrazení**

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření bude smluvně každý rok upravena v samostatném dodatku.

Čl. VIII

**Smluvní povinnosti zadavatele**

Zadavatel je odpovědný za všechny předložené dokumenty a zavazuje se předložit a poskytnout pro přezkoumání hospodaření následující:

1. uzavřenou a vyhodnocenou inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni,
2. zpracovanou účetní závěrku, kterou tvoří (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, popř. přehled o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu),
3. finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu),
4. po dobu platnosti smlouvy vytvořit podmínky k naplnění jejího účelu a v jejich rámci vyhovět oprávněným požadavkům vykonavatele ve smyslu § 21 odst. 2 zákona o auditorech (viz **příloha D**, která je nedílnou součástí této smlouvy),
5. další materiály a podklady na základě vzájemné dohody.

Dále se zavazuje uhradit platby za poskytnutí auditorské služby na základě vystavených faktur ve lhůtě jejich splatnosti a v případě prodlení uhradit též penále ve výši 0,025 % za každý den prodlení. Až do uhrazení příslušné platby se zadavatel zavazuje strpět ze strany vykonavatele přerušení výkonu auditorské služby.

Čl. IX

# **Smluvní povinnosti vykonavatele**

Vykonavatel se zavazuje po dobu platnosti smlouvy vykonávat přezkoumání hospodaření. Podle příslušných právních předpisů a v souladu s jejími ustanoveními se vykonavatel dále zavazuje zejména:

1. konat sjednané práce odborně, kvalitně a přesně, a za předpokladu včasného dodání odůvodněně požadovaných podkladů ukončit tyto práce v dohodnutých lhůtách,
2. řídit se při výkonu sjednané práce příslušnými právními předpisy a auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů České republiky,
3. postupovat tak, aby shromáždil dostatečné a vhodné důkazní informace, na jejichž základě by byl schopen poskytnout omezené ujištění o přezkoumávaném hospodaření; při tom je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o zadavateli u bank, dlužníků a věřitelů,
4. projednat konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vypracované podle zákona o auditorech a podle ustanovení § 10 zákona o přezkoumání s oprávněnou osobou zadavatele, popř. s finančním výborem zastupitelstva zadavatele a předat ji v dohodnuté lhůtě dva stejnopisy této zprávy včetně přehledu dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání hospodaření,
5. zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem přezkoumání hospodaření; mlčenlivost se vztahuje i na osoby, které se s ním na přezkoumání podílely.

Čl. X

**Termín předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření**

Nejpozdější termín pro předání zprávy vykonavatele o výsledcích přezkoumání hospodaření bude upraven v samostatném dodatku.

Čl. XI

# **Sankční ustanovení**

V případě porušení povinnosti vykonavatele ukončit sjednané práce (Čl. VIII této smlouvy) v dohodnutých lhůtách nebo v případě, že vykonavatel jednostranně odstoupí od smlouvy v období po 30. 6. přezkoumávaného kalendářního roku, v němž dodatek nabyl platnosti, může zadavatel uplatnit smluvní pokutu vůči vykonavateli do výše 20 000,00 Kč a vykonavatel se zavazuje uplatněnou smluvní pokutu zaplatit zadavateli přezkoumání hospodaření.

V případě porušení smluvní povinnosti zadavatele poskytnout vykonavateli včas odůvodněně požadované podklady (Čl. V smlouvy a ustanovením § 21 odst. 2 zákona o auditorech), které by mělo za následek nedodržení dohodnutých lhůt ukončení prací vykonavatelem, může vykonavatel uplatnit smluvní pokutu vůči zadavateli do výše 20 000,00 Kč a zadavatel se zavazuje uplatněnou smluvní pokutu zaplatit vykonavateli přezkoumání hospodaření.

Je-li prodlení s poskytnutím odůvodněně požadovaných podkladů delší než 5 dnů po zahájení přezkoumání hospodaření, prodlužuje se lhůta pro předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření přiměřeně o počet těchto dnů, který není chápán jako porušení povinností vykonavatele podle odstavce prvního tohoto článku.

Čl. XII

**Zveřejnění smlouvy v registru smluv**

Tato smlouva podléhá uveřejnění v registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů. Smluvní strany se dohodly, že uveřejnění smlouvy a všech případných dodatků podléhajících uveřejnění zabezpečí zadavatel. Do metadat v registru smluv uvede zadavatel identifikátor datové schránky vykonavatele wcw9vjs.

Čl. XIII

**Závěrečná ustanovení**

Tato smlouva se uzavírá na dobu neurčitou a každý rok bude, nejpozději do 1. 7. přezkoumávaného roku, předložen samostatný dodatek ke smlouvě.

Pokud zadavatel neobrží do 1. 7. přezkoumávaného roku samostatný dodatek, má se za to, že zůstává v platnosti poslední schválený dodatek.

Smlouva je uzavřena okamžikem připojení podpisu druhé smluvní strany nebo okamžikem, kdy návrh smlouvy opatřený podpisem druhé smluvní strany obdrží navrhovatel smlouvy. Uzavřením smlouvy nabývá smlouva platnosti. Účinnost smlouvy nastává dnem jejího uveřejnění v registru smluv podle článku XII smlouvy.

Smlouva může být měněna a doplňována jen písemně a musí být potvrzena souhlasnými podpisy oprávněných orgánů smluvních stran. Tyto dodatky tvoří nedílnou součást smlouvy.

Odstoupit od smlouvy může smluvní strana, pokud druhá smluvní strana nebude plnit smluvní povinnosti, a to ani po marném uplynutí lhůty dohodnuté k dodatečnému splnění těchto povinností.

Smlouva se vyhotovuje ve třech stejnopisech, přičemž dva stejnopisy obdrží zadavatel a jeden stejnopis obdrží vykonavatel.

|  |  |
| --- | --- |
| Žďár nad Sázavou  dne 10. 05. 2021 | Kutná Hora  dne 12. 5. 2021 |
| HB AUDITING, s.r.o.  Ing. Zdeněk Novotný, jednatel | Město Kutná Hora  Ing. Josef Viktora, starosta |
|  |  |
|  |  |
| Podpis | Podpis |

Příloha A

**Údaje o ročním hospodaření obce podle § 2 odst. 1 a oblasti podle odst. 2 zákona o přezkoumání**

Předmětem přezkoumání jsou následující údaje:

1. plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků;
2. finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů;
3. náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku;
4. peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami;
5. finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví;
6. hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
7. vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání jsou dále oblasti:

1. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku;
2. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek;
3. zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu;
4. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi;
5. ručení za závazky fyzických a právnických osob;
6. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob;
7. zřizování věcných břemen k majetku územního celku;
8. účetnictví vedené územním celkem,
9. ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právních předpisů upravujících rozpočtovou odpovědnost.

Příloha B

**Přehled právních předpisů, s nimiž auditor při přezkoumání hospodaření ověří soulad**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

* zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
* vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
* zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
* zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
* zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
* zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
* zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
* vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
* zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
* vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
* vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
* vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
* vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
* českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
* zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů,
* zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
* zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
* zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
* zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
* nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
* nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávních celků.

Příloha C

**Obsahové náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření** **podle auditorského standardu č. 52 a ustanovení § 10 odst. 2 až 5 zákona o přezkoumání.**

Jedná se zejména o:

1. název zprávy o přezkoumání hospodaření,
2. adresáta,
3. název přezkoumávaného územního celku,
4. rok, za který bylo přezkoumání hospodaření provedeno,
5. označení osob provádějících přezkoumání hospodaření (jména a funkce auditorů zúčastněných na přezkoumání a přibraných osob),
6. místo přezkoumání hospodaření,
7. období, ve kterém přezkoumání hospodaření probíhalo,
8. popis předmětu přezkoumání hospodaření,
9. popis hledisek přezkoumání hospodaření,
10. výčet právních předpisů použitých auditorem pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy,
11. definování odpovědnosti územního celku,
12. definování odpovědnosti auditora,
13. rámcový rozsah prací,
14. závěr z přezkoumání hospodaření podle ISAE 3000,
15. závěr z přezkoumání hospodaření podle zákona o přezkoumání musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání hospodaření:
    * 1. nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo
      2. byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumání, anebo
      3. byly zjištěny nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumání, spočívající:
      4. v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů,
      5. v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,
      6. v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,
      7. v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy,
      8. v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření nebo při přezkoumání hospodaření za předcházející roky, nebo
      9. v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle zákona o auditorech a uzavřené smlouvy znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 zákona o přezkoumání,
      10. další povinné náležitosti podle zákona o přezkoumání:
16. upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle písmene p) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti;
17. uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku;
18. výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky; v opačném případě se uvede, o kolik jeho dluh překročil průměr jeho příjmů.
19. popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, která nebyla dodržena,
20. označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
21. označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení,
22. označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení,
23. datum vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
24. jméno a číslo oprávnění auditora odpovědného za předložení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
25. podpis auditora, datum projednání zprávy s odpovědnou stranou,
26. datum předání zprávy o přezkoumání hospodaření územnímu celku,
27. povinnou přílohou zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je i stanovisko podle § 7 písm. c) zákona o přezkoumání, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno.

Příloha D

# **Oprávněné požadavky auditora**

Podle ustanovení § 21 odst. 2 zákona o auditorech má auditor právo, aby mu zadavatel poskytl veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému poskytnutí auditorských služeb.

Jedná se zejména o:

1. předložení účetní závěrky sestavené podle českých předpisů v originálním exempláři v českém jazyce, podepsané statutárním orgánem územního celku,
2. předložení finančního výkazu (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2-12 M),
3. zajištění přístupu k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům zadavatele, včetně mzdové evidence, k zápisům z jednání a usnesením volených orgánů (tj. zastupitelstva a rady územního celku), k zápisům výborů zastupitelstva a komisí rady za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků zadavatele. Vykonavatel je oprávněn si vyžádat písemné pověření o přístupu k informacím vedeným o zadavateli u bank, právníků a finančních úřadů,
4. umožnění přístupu do veškerých prostor a k veškerému majetku zadavatele,
5. umožnění účasti vykonavatele při inventarizaci majetku a závazků zadavatele. Zadavatel oznámí vykonavateli termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc před jejich konáním, pokud není dohodnuto jinak,
6. poskytnutí „Prohlášení vedení“ na žádost vykonavatele, potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky zadavatele, podepsané orgánem oprávněným jednat za zadavatele,
7. informování vykonavatele o výsledcích svého posouzení rizika vztahujícího se k možné existenci podvodu a o všech významných (materiálních) zjištěných podvodech týkajících se zadavatele, s možným dopadem na předmět přezkoumání hospodaření, či podezřeních na takové podvody,
8. ujištění o nezveřejnění informací ze strany zadavatele, které předtím nebyly ověřeny vykonavatelem, způsobem, který by mohl jejich uživatele uvést v omyl, že vykonavatelem ověřeny byly.