

SMLOUVA
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 přezkoumávání hospodaření), 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 Český Brod

zastoupené: **Bc. Jakubem N e k o l n ý m**
starostou města

Husovo nám. 70
Český Brod
PSC: 282 24
IČO: 002 35 334
DIČ: CZ00235334
č.ú.: [REDACTED]

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

2.

ATLAS AUDIT s.r.o.

zastoupená: **Ing. Tomášem B a r t o š e m**
jednatel společnosti

K Bílému vrchu 1717
Čelákovice
PSC: 250 88
IČO: 25652320
DIČ: CZ 25652320
č.ú.: [REDACTED]

Zapsaná u M.o.s. v Praze sp. zn.: odd. C, vl. 58261

jako vykonavatel přezkoumání hospodaření (dále jen „vykonavatel“)

Čl. II

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

vykonání přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „územní celek“) a vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání za rok končící 31. prosincem 2022, s náležitostmi podle zákona o auditorech, auditorského standardu č. 52 dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů ČR a ustanovení § 10 zákona o přezkoumání hospodaření. Vypracování dopisu vedení, který se stane nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření pouze v případě, že bude obsahovat detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona o přezkoumání hospodaření a upozornění na případná rizika, která lze dovést ze zjištění podle § 10 odst. 2, písm. b) zákona o přezkoumání hospodaření a která mohou mít negativní dopad na hospodaření účetní jednotky.

Čl. III

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření zadavatele podle § 2 odst. 1 a odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, a to podle ustanovení jednotlivých písmen citovaného paragrafu (**viz příloha A**, která je nedílnou součástí této smlouvy).

Čl. IV

Hlediska přezkoumání

Předmět přezkoumání hospodaření se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) 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

Způsob výkonu přezkoumání hospodaření se řídí příslušnými ustanoveními zákona o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů ČR a ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona o přezkoumání hospodaření.

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 **město Český Brod** a kancelář vykonavatele **ATLAS AUDIT s.r.o.** Výběr místa výkonu přezkoumání hospodaření bude upřesněn a to s ohledem na epidemiologickou situaci v České republice.

Vykonavatel zahájí auditorské práce na dílčí fázi v měsících 8 – 12/2022. Vykonavatel předloží zadavateli požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem.

Vykonavatel zahájí auditorské práce na závěrečné fázi přezkoumání hospodaření v měsících 2 – 4/2023. Vykonavatel předloží zadavateli požadavky na základní informace, nejpozději 14 dnů před tímto datem.

Zadavatel poskytne vykonavateli všechny nezbytné materiály a podklady včetně účetní závěrky k 31. prosinci 2022, sestavené v souladu s právními předpisy České republiky, k výkonu přezkoumání hospodaření do 20. 2. 2023.

Smluvní strany se mohou dohodnout na zpracování písemného zápisu z dílčího přezkoumání 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 ČR a ustanovením § 10 zákona o přezkoumávání hospodaření, (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 je smluvně stanovena ve **výši 75 000 Kč**, a to jako cena bez daně z přidané hodnoty zvýšená o příslušnou výši daně z přidané hodnoty (21 %).

Cena za práce dle této smlouvy může být vykonavatelem jednostranně navýšena o míru inflace vyjádřenou přírůstkem průměrného ročního indexu spotřebitelských cen vyhlášenou Českým statistickým úřadem, avšak pouze o míru, o niž inflace převyší k prvnímu dni měsíce, předcházejícímu měsíci, v němž dojde k předání závěrečné zprávy hodnotu 3% za uplynulých 12 měsíců. Navýšení ceny je účinné okamžikem doručení písemného oznámení vykonavatele o uplatnění navýšení ceny dle tohoto odstavce a vztahuje se na cenu sjednanou v první větě tohoto článku smlouvy jako celek (navýšení tedy bude dodatečně přičteno i k jejím již případně uhrazeným částem). V případě deflace nebude cena za práce snižována.

- první dílčí faktura ve výši 35 000 Kč, zvýšená o DPH po zahájení dílčí fáze přezkoumání hospodaření, tedy nejpozději k 31. 12. 2022
- druhá dílčí faktura ve výši 25 000 Kč, zvýšená o DPH, za práce spojené s provedením **konečného přezkoumání** hospodaření, bude vystavena po zahájení prací spojených s konečným přezkoumáním hospodaření,

- konečná faktura ve výši 15 000 Kč, zvýšená o DPH, za práce spojené se zpracováním závěrečné zprávy a případně zvýšená o doplatek ceny představující míru inflace nad hodnotu 3% ročně, který bude vykonavatelem fakturován v plné výši až v rámci poslední faktury za práce, bude vystavena po zpracování závěrečné zprávy.

Všechny faktury vystavené vykonavatelem podle této smlouvy budou **splatné do 14 dnů ode dne jejich vystavení**. V případě, že zadavatel řádně a včas neuhradí některou fakturu, vyhrazuje si vykonavatel právo přerušit práce až do úplného zaplacení všech splatných faktur s tím, že o dobu prodloužení zadavatele s placením se prodlouží termíny pro provedení činností vykonavatelem podle této smlouvy.

Za práce spojené s posouzením zvláštních skutečností specifikovaných v objednávce zadavatele zaslané auditorovi v době provádění prověrky náleží auditorovi odměna ve výši 1 000 Kč za hodinu výkonu auditora a 600 Kč za hodinu výkonu asistenta auditora dle skutečně vykázané spotřeby času spojenou s projednáním dílčích zpráv. Částka bude fakturována vždy po dílčím projednání, splatnost 14 dnů od data vystavení faktury.

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, 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.

Čl. XII

Závěrečná ustanovení

Tato smlouva se uzavírá na období od 1. 7. 2022 do 31. 5. 2023 a může být ujednáním smluvních stran prodloužena.

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.

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 dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis obdrží zadavatel a jeden stejnopis obdrží vykonavatel.

V Českém Brodě dne 23-05-2022 2022

ATLAS AUDIT s.r.o.¹
Ing. Tomáš Bartoš
Jednatel společnosti

Město Český Brod²
Bc. Jakub Nekolný
Starosta obce

ATLAS AUDIT s.r.o.
Podpis 250 88 Čelákovice, K Bílému vrchu 1717
IČ: 256 52 320, DIČ: CZ25652320

Podpis



¹ Jméno a příjmení jednajícího za vykonavatele.

² Jméno a příjmení jednajícího za zadavatele.

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

- 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 územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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 dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je:

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

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor při přezkoumávaného hospodaření ověří soulad:

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška 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, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů
- zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- 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,
- nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších změn a předpisů,
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláška 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,
 - české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
 - vyhláška 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),
 - vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Obsahové náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle auditorského standardu č. 52 a ustanovení § 10 odst. 2 až 5 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Jedná se zejména o:

- a) identifikační údaje, jimiž jsou název územního celku, jména a funkce auditorů zúčastněných na přezkoumání a přibráných osob, místo, kde se přezkoumání uskutečňovalo, období, v němž probíhalo, dále rok, za který bylo přezkoumání vykonáno, a datum vyhotovení této zprávy,
- b) název zprávy o přezkoumání hospodaření,
- c) popis předmětu přezkoumání hospodaření,
- d) rámcový rozsah prací,
- e) výčet právních předpisů použitých auditorem pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy,
- f) definování odpovědnosti územního celku,
- g) definování odpovědnosti auditora,
- h) popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy,
- i) označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých zjištění podle písmena b) vychází,
- j) závěr z přezkoumání,
- k) podpis auditora odpovědného za přezkoumání a datovanou doložku o převzetí zprávy představitelem územního celku stvrzenou jeho podpisem,
- l) Závěr z přezkoumání hospodaření podle ISAE 3000
- m) závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání hospodaření:
 - fa) nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo
 - fb) byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumání hospodaření, anebo
 - fc) byly zjištěny nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumání hospodaření spočívající:
 - 1. v porušení rozpočtové kázně,
 - 2. v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,
 - 3. v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,
 - 4. v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy,
 - 5. v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky, nebo

6. v nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle § 7 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 zákona o přezkoumávání hospodaření,

fd) další povinné náležitosti podle zákona o přezkoumání hospodaření.

1. upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle písmene b) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti,
 2. uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku,
 3. výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky; v opačném případě se uvede, o kolik jeho dluh překročil průměr jeho příjmů.
- n) povinnou přílohou zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je i stanovisko podle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno,
- o) datum vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Oprávněné požadavky auditora

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

Jedná se zejména o:

- a) předložení účetní závěrky sestavené podle českých předpisů v originálním exempláři v českém jazyce, podepsanou statutárním orgánem;
- b) předložení finančního výkazu (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu);
- c) zajištění přístupu k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům zadavatele, včetně mzdové evidence, zápisů z jednání zastupitelstva, rady, výborů zastupitelstva a komisi 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;
- d) umožnění přístupu do veškerých prostor a k veškerému majetku zadavatele;
- e) 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;
- f) poskytnutí „Prohlášení vedení“ na žádost vykonavatele, potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky zadavatele, podepsané orgánem oprávněným jednat za zadavatele;
- g) informování vykonavatele o výsledcích svého posouzení rizika vztahujícího se k možnému významnému zkreslení účetní závěrky v důsledku podvodu a o všech významných zjištěných podvodech týkajících se zadavatele, s možným dopadem na účetní závěrku, či podezřeních na takové podvody;
- h) 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.