

SMLOUVA Č. PRE2022/.....

SMLOUVA O VYKONÁNÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE

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. c) 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. Obec: Město Hranice

se sídlem v: Pernštejnské nám. č.p. 1, 753 01 Hranice
IČ: 00301311

jako zadavatel přezkoumání svého hospodaření auditorovi podle § 4 odst. 1 a 7 zákona o přezkoumání (dále jen „zadavatel“),
jednající jménem: Jiří Kudláček (starosta)
jako orgán oprávněný vystupovat jménem zadavatele

2. Auditor: AUDIT TEAM, s.r.o.

č. opr. 536 při KAČR ze dne 30.10.2012
se sídlem v: Jeremenkova 1211/40b, 779 00 Olomouc
IČ: 294 53 411 DIČ: CZ294 53 411

jako vykonavatel přezkoumání hospodaření (dále jen „vykonavatel“),
jednající jménem: Ing. Marek Prachař (jednatel/auditor)

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 hospodaření **města Hranice** za rok končící **31. prosincem 2022, 31. prosincem 2023, 31. prosincem 2024** 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,
- **metodické a účetní poradenství**, kterým se rozumí odpověď písemnou formou na dotazy učiněné zadavatelem a dále aktivní komunikace mezi zadavatelem a vykonavatelem k aktuální problematice v oblasti účetnictví v průběhu dílčích i závěrečného přezkoumání hospodaření, po celou dobu účinnosti smlouvy.

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 přezkoumávání – **viz příloha A**, která je nedílnou součástí této smlouvy.

Čl. IV

Hlediska přezkoumání hospodaření

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.

Čl. V

Způsob, místo a čas výkonu přezkoumání hospodaření, kontaktní osoby

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 **město Hranice, Pernštejnské nám. č.p. 1, 753 01 Hranice.**

Smluvní strany předpokládají následující termíny prováděných prací:

Termín	Popis
Každoročně v předem dohodnutých termínech	Dílčí části přezkoumání hospodaření
Každoročně v předem dohodnutých termínech	Závěrečné části přezkoumání hospodaření

Hlavními kontaktními osobami ze strany vykonavatele budou:

Jméno	Pozice
Ing. Marek Prachař	jednatel společnosti

Hlavními kontaktními osobami ze strany zadavatele budou:

Jméno	Pozice
Ing. Vladimír Zemek	vedoucí finančního odboru
Ing. Petra Birnbaumová	zástupce vedoucího finančního odboru

Vykonavatel předloží zadavateli seznam požadavků pro dílčí a závěrečné přezkoumání hospodaření nejpozději 14 dnů před dohodnutým datem dílčího a závěrečného přezkoumání.

Čl. VI

Obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se řídí požadavky zákona o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a ustanovením § 10 zákona o přezkoumávání – viz **příloha B**, která je nedílnou součástí této smlouvy.

Čl. VII

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření, metodické a účetní poradenství a způsob jejího uhrazení

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření, metodické a účetní poradenství za období 2022-2024 je smluvně stanovena ve výši **450.000 Kč bez daně z přidané hodnoty**. K uvedené částce celkové odměny bude uplatněna daň z přidané hodnoty ve výši dle platných právních předpisů.

Fakturace proběhne se splatností 14 dnů v následujících krocích:

- 50 % z 1/3 celkové nabídkové ceny zakázky za příslušné účetní období, po převzetí a potvrzení výstupů (zápisů dílčího přezkoumání, návrhů na opatření, doporučení)
- 50 % z 1/3 celkové nabídkové ceny po dokončení přezkoumání hospodaření za příslušné účetní období, a to po předání a potvrzení převzetí zprávy o výsledku přezkoumání.

Faktury musí obsahovat veškeré náležitosti daňového dokladu ve smyslu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. V případě, že faktura nebude vystavena oprávněně, nebo nebude obsahovat náležitosti daňového dokladu, je zadavatel oprávněn vrátit ji auditorovi k přepracování. V takovém případě se přeruší plynutí lhůty splatnosti a nová lhůta splatnosti začne plynout dnem doručení opravené nebo oprávněně vystavené faktury zadavateli. Za termín zaplacení se považuje den připsání finančních prostředků na účet auditora.

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 prodlení zadavatele s placením se prodlouží termíny pro provedení činností vykonavatelem podle této smlouvy.

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 C**, 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 0,05 % 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:

- a) konat sjednané práce odborně, kvalitně a přesně, a za předpokladu včasného dodání odůvodněně požadovaných podkladů ukončit tyto práce v dohodnutých lhůtách,
- b) řídit se při výkonu sjednané práce příslušnými právními předpisy a auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů České republiky,
- c) 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,

- d) 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 jí v dohodnuté lhůtě dva stejnopisy této zprávy včetně přehledu dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání hospodaření,
- e) 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 se po dohodě smluvních stran stanovuje na **30.4. následujícího roku**.

Předpokladem dodržení termínu předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je předání všech požadovaných podkladů nejpozději 14 dnů před smluvně sjednaným termínem předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Čl. XI

Sankční ustanovení

V případě porušení povinnosti vykonavatele ukončit sjednané práce v dohodnutých lhůtách nebo v případě, že vykonavatel jednostranně odstoupí od smlouvy v období, v němž smlouva nabyla platnosti, se vykonavatel zavazuje zaplatit smluvní pokutu zadavateli přezkoumání hospodaření.

V případě porušení smluvní povinnosti zadavatele poskytnout vykonavateli včas odůvodněně požadované podklady (Čl. V smlouvy s ustanovením § 21 odst. 2 zákona o auditorech), které by mělo za následek nedodržení dohodnutých lhůt ukončení prací vykonavatelem, se zadavatel zavazuje zaplatit smluvní pokutu vykonavateli přezkoumání hospodaření.

Je-li prodlení s poskytnutím odůvodněně požadovaných podkladů delší, jak vyplývá z této smlouvy, 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 (yuckvt).

Obsah smlouvy není obchodním tajemstvím a vybraný uchazeč souhlasí s případným zveřejněním smlouvy.

Čl. XIII

Závěrečná ustanovení

Právní poměry mezi zadavatelem a vykonavatelem touto smlouvou založené se řídí ustanoveními občanského zákoníku a zákonem o auditorech.

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.

Smlouva byla projednána a schválena na jednání

..... dne.....

Za vykonavatele:

V dne

Ing. Marek Prachař
jednatel společnosti
AUDIT TEAM, s.r.o.

Za zadavatele:

V dne

Jiří Kudláček
starosta
Město Hranice

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

Předmětem přezkoumání jsou následující údaje:

- 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 jsou dále oblasti:

- 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) *zřizování věcných břemen k majetku územního celku;*
- h) *účetnictví vedené územním celkem,*
- i) *ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právních předpisů upravujících rozpočtovou odpovědnost.*

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

Jedná se zejména o:

- a) *název zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,*
- b) *příjemce,*
- c) *název přezkoumávaného územního celku,*
- d) *rok, za který bylo přezkoumání hospodaření provedeno,*
- e) *označení osob provádějících přezkoumání hospodaření (jména a funkce auditorů zúčastněných na přezkoumání a přibraných osob) a ustanovení právního předpisu vymezujícího pravomoc auditora k provedení přezkoumání hospodaření,*
- f) *místo přezkoumání hospodaření,*
- g) *období, ve kterém přezkoumání hospodaření probíhalo,*
- h) *popis míry jistoty, kterou auditor získal,*
- i) *popis předmětu přezkoumání hospodaření,*
- j) *popis hledisek přezkoumání hospodaření,*
- k) *výčet právních předpisů použitých auditorem pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy,*
- l) *definování odpovědnosti územního celku,*
- m) *definování odpovědnosti auditora, včetně prohlášení, že přezkoumání hospodaření bylo provedeno v souladu s tímto standardem, a že auditor se řídí mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1 a že splňuje požadavky týkající se nezávislosti a další etické požadavky stanovené Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky,*
- n) *rámcový rozsah prací, z nichž auditor vyšel při vyjádření svého závěru, včetně informace o tom, že postupy prováděné u přezkoumání hospodaření, které je zakázkou poskytující omezenou jistotu, se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah, a že míra jistoty získaná u zakázky poskytující omezenou jistotu je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu,*
- o) *závěr z přezkoumání hospodaření podle ISAE 3000,*
- p) *závěr z přezkoumání hospodaření podle zákona o přezkoumání musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání hospodaření:*
 - *nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo*
 - *byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání, anebo*
 - *byly zjištěny nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání, spočívající:*
 - *v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů,*
 - *v neúplnosti, nesprávnosti nebo nepřikaznosti vedení účetnictví,*
 - *v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,*
 - *v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy,*
 - *v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření nebo při přezkoumání hospodaření za předcházející roky, nebo*
 - *v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle zákona o auditorech a uzavřené smlouvy znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 zákona o přezkoumávání,*
 - *další povinné náležitosti podle zákona o přezkoumávání:*
 - *upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle písmene p) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti;*
 - *uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku;*
 - *výrok (vyjádření) 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.*
- q) *popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání hospodaření, která nebyla dodržena,*
- r) *označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření,*

- s) *označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení,*
- t) *označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení,*
- u) *další povinné náležitosti dle zákona o přezkoumávání,*
- v) *datum vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,*
- w) *jméno a evidenční číslo auditora odpovědného za předložení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,*
- x) *sídlo auditora,*
- y) *podpis auditora,*
- z) *datum projednání zprávy s odpovědnou stranou,*
 - a. *datum předání zprávy o přezkoumání hospodaření územnímu celku,*
 - b. *povinnou přílohou zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je i stanovisko podle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno.*

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:

- a) předložení účetní závěrky sestavené podle českých předpisů v originálním exempláři v českém jazyce, podepsané orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem, resp. statutárním orgánem dobrovolného svazku obcí,
- b) předložení finančního výkazu (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN 2-12 M),
- c) 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, finančních a celních 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 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,
- 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.