

# 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“), 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. Město NÝŘANY

se sídlem **Benešova třída 295, Nýřany, PSČ 330 23,**

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

jednající jménem Ing. Pavlína Caisová, starostka města Nýřany

jako orgán oprávněný vystupovat jménem zadavatele

#### 2. Auditor MAKO – účetní servis, s.r.o.

**auditorská společnost, oprávnění KA ČR č. 450**

se sídlem **Příchovice 7, PSČ 334 01,**

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

jednající jménem Ing. Vladimír MAJOR, oprávnění KA ČR č. 1995

IČ 263 21 092, DIČ CZ26321092

## Čl. II

### Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

- a) vykonání přezkoumání hospodaření zadavatele a vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání hospodaření za rok končící 31. prosincem 2023 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;

## 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:

- 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**

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 zadavatele, část dokladového ověřování může být provedena v místě podnikání vykonavatele.

Vykonavatel zahájí auditorské práce na dílčí fázi v prostorách zadavatele v průběhu III. - IV. čtvrtletí roku 2023.

Vykonavatel zahájí auditorské práce na závěrečné fázi přezkoumání hospodaření v prostorách zadavatele v I. čtvrtletí roku 2024.

Zadavatel poskytne vykonavateli všechny nezbytné materiály a podklady včetně účetní závěrky k 31. prosinci 2023, sestavené v souladu s právními předpisy České republiky, k vykonání přezkoumání hospodaření do 28. 2. 2024.

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 České republiky a ustanovením § 10 zákona o přezkoumání – viz příloha B, 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 57 000 Kč, slovy padesát sedm tisíc korun českých, a to jako cena bez daně z přidané hodnoty.

Takto sjednaná cena zahrnuje přípravu k uzavření smluvního vztahu, zpracování programu přezkoumání, jeho provedení a vedení související spisové agendy. Rovněž zahrnuje zpracování a vydání příslušné zprávy. Vedle odměny stanovené způsobem podle předchozích odstavců tohoto článku má vykonavatel právo na úhradu výdajů vynaložených při provádění své činnosti podle této smlouvy nebo v souvislosti s takovou činností (např. doprava, odborné poradenství apod.).

Vykonavatel má právo, po zahájení prací na přezkoumání hospodaření, vyúčtovat zálohu až do výše 50% ceny smluvně stanovené. Na základě ujednání smluvních stran má vykonavatel právo na smlouvenou odměnu do výše času potřebného na přípravu skutečně provedených výkonů a času s tím spojeného a na úhradu nákladů spojených s jejich prováděním nebo vynaložených v souvislosti s nimi, pokud od smlouvy odstoupil vykonavatel, protože mu zadavatel neposkytne potřebnou součinnost a neumožní mu přístup k věcem, které jsou předmětem přezkoumání hospodaření.

## 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 přehled o změnách vlastního kapitálu);
3. finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu);
4. po dobu platnosti smlouvy vytvořit podmínky k naplnění jejího účelu a v jejích 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.

Zadavatel se zavazuje umožnit pořizování kopií vyžádaných písemností i přístup do veškerých prostor, poskytnout „Prohlášení vedení“ na žádost vykonavatele, potvrzující důležitá vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky zadavatele a nezveřejňovat informace, které předtím nebyly ověřeny vykonavatelem a to způsobem, který by mohl jejich uživatele uvést v omyl, že vykonavatelem ověřeny byly. Zadavatel bude vykonavatele informovat 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 podezření na takové podvody.

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 0,1 %, za každý den prodlení. Až do uhrazení příslušné platby se zadavatel zavazuje strpět ze strany vykonavatele přerušování 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 směrnici a 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 § 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;

- 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**

Termín pro předání zprávy vykonavatele o výsledcích přezkoumání hospodaření se po dohodě smluvních stran stanovuje na měsíc březen 2024.

Předpokladem dodržení termínu předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je předání všech požadovaných podkladů v termínu sjednaném v čl. V této smlouvy.

## XI

### **Závěrečná ustanovení**

Tato smlouva se uzavírá na období od zahájení prací na přezkoumání hospodaření za rok 2023 do 31.3.2024 a může být ujednáním smluvních stran prodloužena.

Smlouva je uzavřena a účinná okamžikem připojení podpisu druhé smluvní strany nebo okamžikem, kdy návrh smlouvy opatřený podpisem druhé smluvní strany obdrží navrhovatel 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 dvou stejnopisech, přičemž jeden obdrží zadavatel a jeden vykonavatel.

Smlouva byla schválena radou města Nýřany dne 20.2.2023

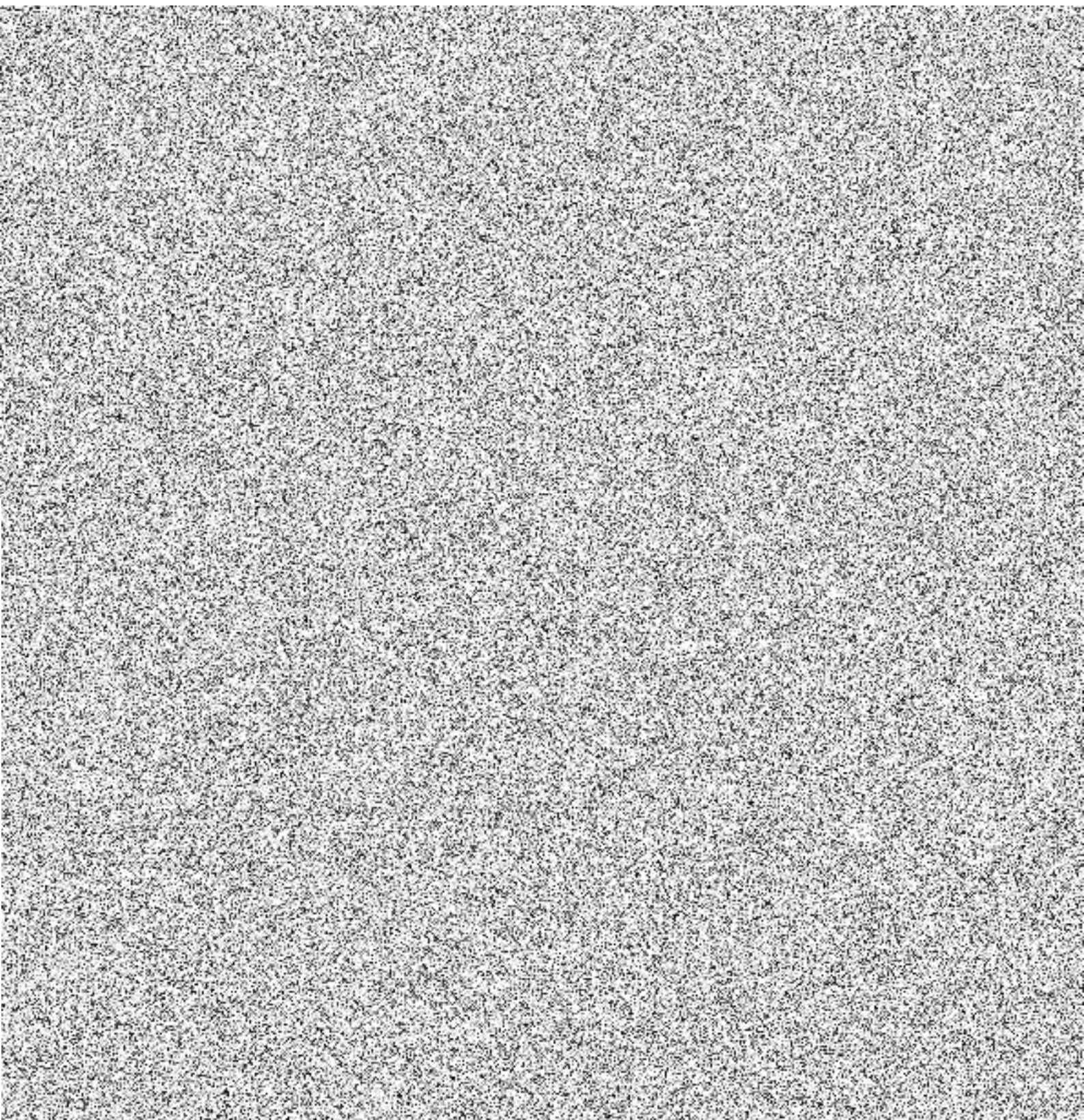
V Nýřanech dne 21.2.2023

V Příchovicích dne 21.2.2023

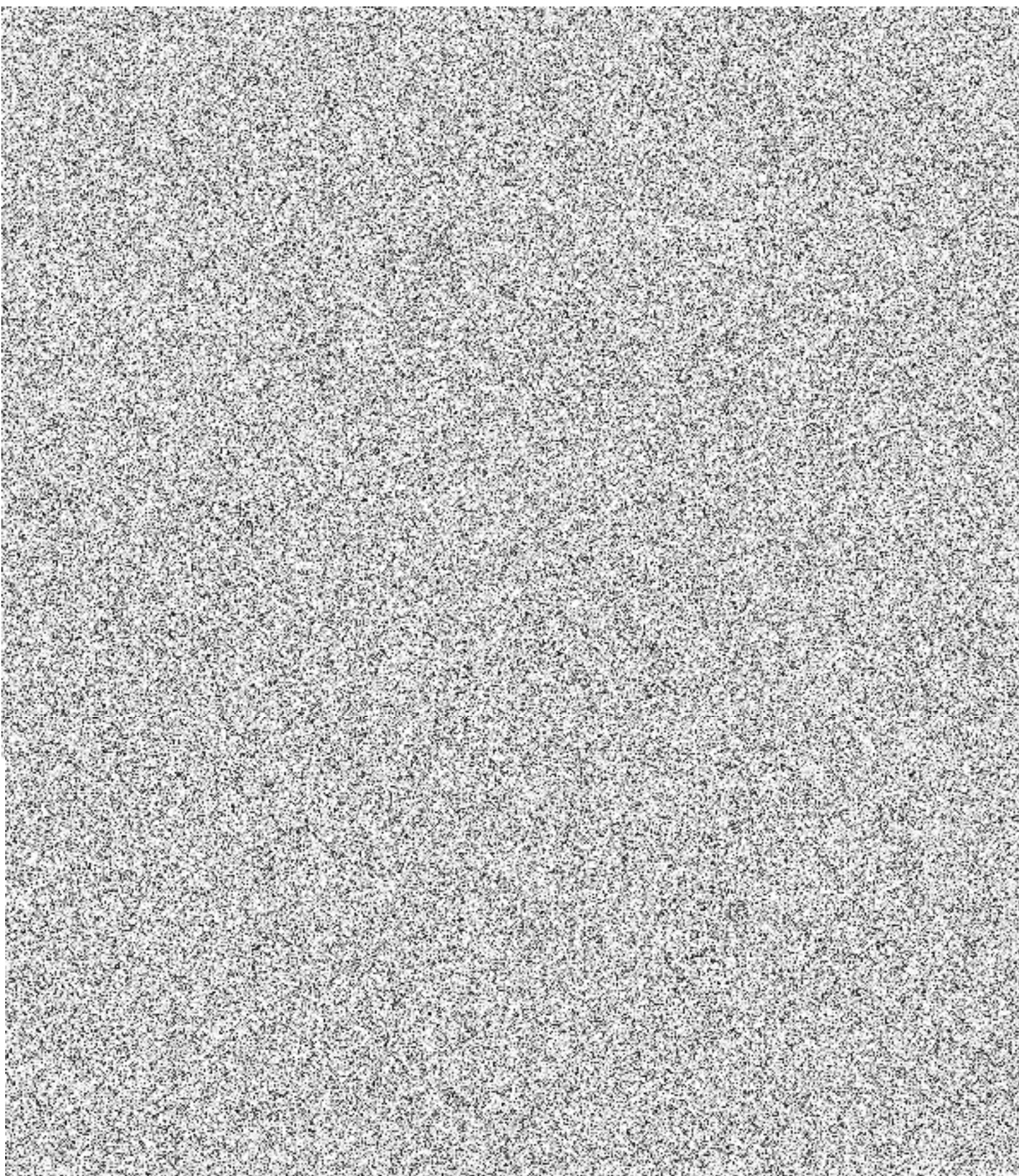
Ing. Pavlína Caisová, starostka města

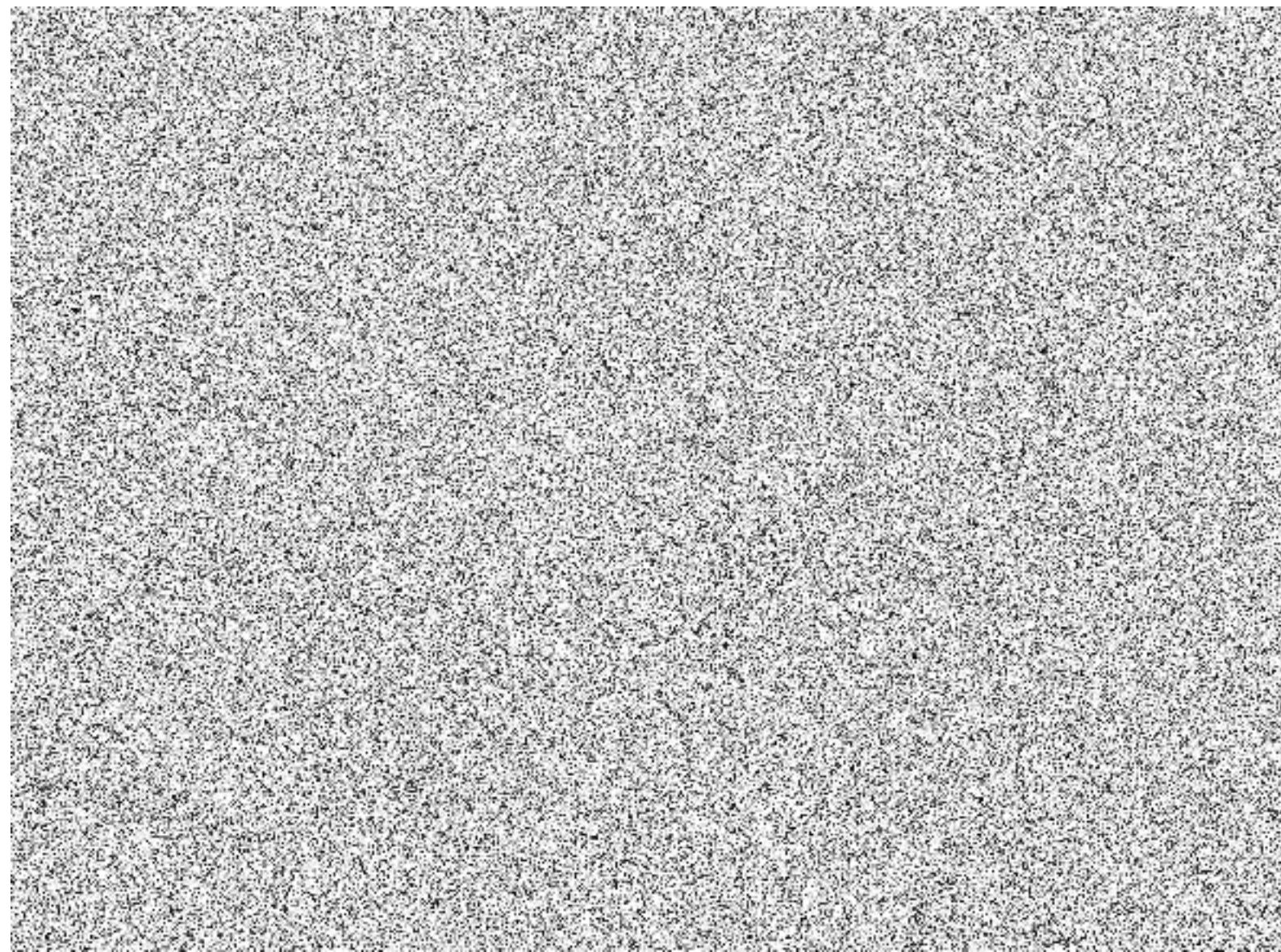
Ing. Vladimír Major, jednatel

**PŘÍLOHA A**



**PŘÍLOHA B**





**PŘÍLOHA C**

