

Městský úřad Pohořelice
Č.j.: MUPO-1834/2016/KT/
Doručeno: 25.01.2016 11:09:48
listy: 0 přílohy: 2
Doporučené: RR152104026CZ



pohovp16.j000pf

Smlouva o kontrolní činnosti

číslo P1004-15

uzavřená dle ust. § 2652 a násl. zák. č. 89/2012 Sb. občanského zákoníku

(dále je „OZ“)

mezi těmito smluvními stranami:

1) Objednatel:

Město Pohořelice,

IČ: 00283509

DIČ: CZ00283509

se sídlem Vídeňská 699, 691 23 Pohořelice

zastoupeno starostou Ing. Josefem Svobodou

(dále také jen jako „objednatel“)

a

2) Kontrolor:

FSG Finaudit, s.r.o.,

auditorská společnost, č. oprávnění KAČR 154,

IČ: 619 47 407,

DIČ: CZ61947407,

se sídlem Třída Svobody 645/2, 772 00 Olomouc,

zapsaná v OR vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 12983,

zastoupena Ing. Jakubem Šteinfeldem, jednatelem a auditorem, č. oprávnění KAČR 2014

(dále také jen jako „kontrolor“ nebo též „auditor“)

následovně:



I. Předmět smlouvy

1. Kontrolor se touto smlouvou zavazuje pro potřeby objednatele poskytnout auditorské služby spočívající v přezkoumání hospodaření objednatele dle zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, dle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích a dle ustanovení § 17 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen „auditorská činnost“), a to v rozsahu, za podmínek a za účetní období ujednané v samostatné Dohodě o rozsahu plnění a výši odměny, sepsané k této smlouvě (dále jen „Dohoda“).
2. Kontrolor na základě této smlouvy zajistí též dílčí přezkoumání hospodaření realizované v měsících září až prosinec běžného roku nebo v termínu dle Dohody mezi objednatelem a kontrolorem. Předmětem této smlouvy je rovněž poskytování konzultací kontrolorem pro potřeby a dle požadavků objednatele v předem stanoveném rozsahu.
3. Objednatel se zavazuje za každé provedené samostatné plnění kontrolora na základě této smlouvy a Dohody, zaplatit kontrolorovi odměnu sjednanou v Dohodě.
4. Účetní jednotkou se pro účely této smlouvy rozumí: město Pohořelice a účetním obdobím vždy účetní období uvedené v Dohodě.
5. Kontrolor je při provádění auditorské činnosti vázán právními předpisy České republiky, zejména příslušnými ustanoveními ZoA a ZoU, Mezinárodními auditorskými standardy a profesními předpisy, vydanými Komorou auditorů ČR (zejména auditorské směrnice a etický kodex), platnými a účinnými v době výkonu auditorské činnosti podle této smlouvy. O průběhu auditorské činnosti vykonávané u účetní jednotky vede kontrolor spis ve smyslu příslušných ustanovení ZoA v platném znění.

II. Dohoda o rozsahu plnění kontrolora a výši odměny

1. Každá Dohoda o rozsahu plnění kontrolora a výši odměny (Příloha č. 1) se jejím podpisem stává nedílnou součástí této smlouvy. Pro každé auditované období bude sjednána samostatná Dohoda.
2. Každá Dohoda bude obsahovat tyto podstatné náležitosti:
 - a) předmět plnění se specifikací kontrolovaného období,
 - b) rozsah plnění kontrolora,
 - c) výši odměny za plnění dle Dohody a případně též výši náhrady za cestovné v Kč/km,
3. Kontrolor předloží objednateli návrh Dohody vždy nejpozději do 1. 7. každého roku, ve kterém bude účinná tato smlouva.
4. Nebude-li pro jakékoliv účetní období či účetní závěrku objednatele uzavřena Dohoda do zahájení etapy přípravy přezkoumání hospodaření, má se za to, že objednatel požaduje provedení přezkoumání hospodaření pro dané účetní období v rozsahu předchozí Dohody.
5. Vedle odměny sjednané v Dohodě má kontrolor nárok na úhradu účelně vynaložených nákladů v souvislosti s auditorskou činností, nebude-li pro jednotlivé případy v Dohodě ujednáno jinak.
6. Odměna bude objednatelem zaplacená vždy na základě řádných daňových dokladů vystavených kontrolorem, splatných ve lhůtě 15 dnů od dne doručení dokladu. Odměna bude účtována kontrolorem vždy po provedení jednotlivých dílčích činností v rámci přezkoumání hospodaření ve smyslu Dohody.
7. V případě odstoupení objednatele od této smlouvy po uzavření Dohody a před dokončením auditorské činnosti dle Dohody, je objednatel povinen zaplatit kontrolorovi poměrnou část odměny, včetně účelně



- vynaložených nákladů, za již provedené činnosti ke dni doručení odstoupení od smlouvy.
8. V případě zjištění významných nesprávností je kontrolor oprávněn objednat a nechat si externě zpracovat písemná stanoviska expertů nebo cizojazyčné překlady (soudní znalec, právník) pouze po předchozí vzájemné dohodě s objednatelem. Takto vynaložené náklady hradí objednatel.
 9. Platí za dohodnuté, že negativní výrok kontrolora, nebo jeho odmítnutí ve zprávě, případné odmítnutí dokončit přezkoumání hospodaření pro okolnosti ležící na straně objednatele, nemá za následek zánik povinnosti objednatele zaplatit dohodnutou odměnu dle Dohody.

III. Obsah a cíl plnění kontrolora

1. Poskytováním auditorských služeb se rozumí provedení přezkoumání hospodaření prověřením vybraných účetních údajů a dalších informací prokazujících údaje závěrečného účtu účetní jednotky.
2. Cíl přezkoumání hospodaření účetní jednotky je dán zákonem 420/ 2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a aktuálně platnými právními předpisy navazujícími na ustanovení § 42 zák. 128/2000 Sb. o obcích a ustanovení § 17 odst. 4 zák. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Předmětem přezkoumání je kontrola údajů o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle ustanovení §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., tj.:
 - 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 právními 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 s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
 - g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
3. Předmětem přezkoumání je rovněž:
 - 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 právnických osob,
 - f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
 - g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
 - h) účetnictví vedené územním celkem.
4. Kontrolu provede kontrolor z hlediska:
 - a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,



- 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.

IV. Plán a etapy auditorské činnosti

1. Osnova a plán auditorské činnosti, tj. stanovení konkrétních postupů, kontrol a prací, které kontrolor provede, je výlučně věcí kontrolora a jeho odborného posouzení tzv. míry vnitřního rizika.
2. Provádění auditorské činnosti je z časového hlediska rozděleno na níže uvedené etapy auditorské činnosti. Termíny plnění jsou pro každé kontrolované období dohodnuty v aktuálním Harmonogramu.
3. Každá jednotlivá etapa bude ukončena po úplném naplnění svého obsahu. Následná etapa auditorské činnosti může být zahájena po ukončení předcházející etapy, případně dříve podle vývoje aktuálního stavu plnění jednotlivých etap.
4. Časové vymezení a obsahová náplň jednotlivých etap auditu a přezkoumání hospodaření:

A. Etapa přípravy přezkoumání hospodaření

Obsahem etapy je posouzení systému evidence užívaného účetní jednotkou s důrazem na posouzení spolehlivosti vnitřního kontrolního systému, zejména aplikace zákona o finanční kontrole, jakož i účast kontrolora při provádění inventur a ověření jejich průběhu.

Etapa začíná dnem dohodnutí harmonogramu a předáním seznamu požadovaných podkladů objednateli, nejpozději však dnem uvedeným v aktuálním harmonogramu.

B. Etapa dílčího přezkoumání hospodaření

Obsahem etapy je posouzení vybraných účetních zápisů zaúčtovaných do hlavní knihy účetní jednotky ke konci měsíce předcházejícímu zahájení etapy dílčího přezkoumání nebo k datu dohodnutému objednatel s kontrolorem.

Etapa začíná předáním kontrolorem vyžádaných podkladů od objednatele v termínu dle dohody mezi objednatel a kontrolorem, v období září až prosinec běžného roku.

Etapa končí předáním zápisů kontrolora o provedení dílčího přezkoumání a kontrolou plnění případných doporučení pro odstranění nedostatků v jednotlivých zápisech uvedených nejpozději v průběhu ledna následujícího roku.

V průběhu této etapy je objednatel se souhlasem kontrolora a v dohodnutém termínu oprávněn měnit předané podklady nebo odstraňovat nedostatky zjištěné v účetní evidenci.

C. Etapa provedení závěrečného přezkoumání hospodaření

Obsahem etapy je posouzení kompletnosti a správnosti provedených prací na účetní závěrce, včetně posouzení přílohy k účetní závěrce a ověření účetních výkazů.

Etapa začíná převzetím kompletně zpracované účetní závěrky kontrolorem, včetně jím vyžádaných podkladů.

Etapa končí předáním zpracovaného plnění kontrolora objednateli.

D. Etapa účasti kontrolora při projednání závěrů přezkoumání hospodaření se starostou účetní jednotky nebo dle dohody s finančním výborem zastupitelstva.



V. Harmonogram auditorské činnosti

1. Harmonogram jednoznačně časově vymezuje jednotlivé etapy auditorské činnosti a pro obě smluvní strany stanovuje závazné termíny jednotlivých jednání. Tento harmonogram musí být pro každé ověřované období zpracován samostatně.
2. Termíny jednotlivých etap budou stanoveny na základě oboustranné dohody smluvních stran, přičemž kontrolor předloží objednateli návrh termínů nejpozději do 14 dní před plánovaným zahájením etapy přípravy přezkoumání hospodaření a objednatel je povinen odsouhlasit případně navrhnout změny termínů kontrolorovi vždy do data zahájení etapy přípravy přezkoumání hospodaření s označením osoby oprávněné za objednatele projednat případné změny harmonogramu. Pokud kontrolor ve lhůtě do 10 dnů od převzetí harmonogramu nevznesl námitky, považuje se harmonogram za dohodnutý a pro smluvní strany závazný; jeho změny jsou následně možné pouze na základě dohody smluvních stran.

VI. Zprávy o průběhu a výsledcích auditorské činnosti

1. V souladu s Dohodou předá kontrolor objednateli písemná samostatná plnění s informací o průběhu jednotlivých etap plnění.
2. Po ukončení přezkoumání hospodaření předá kontrolor v termínu dle aktuálního Harmonogramu objednateli Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující:
 - a) identifikační údaje, jimiž jsou název územního celku, jména a funkce kontrolorů 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) popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy,
 - c) označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých zjištění podle písmene b) vychází,
 - d) závěr z přezkoumání,
 - e) podpisy auditorů zúčastněných na přezkoumání a datovanou doložku o převzetí zprávy představitelem územního celku, stvrzenou jeho podpisem.
3. Zpracování, vydání a předání 3 stejnopisů Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a její projednání se zástupci objednatele bude provedeno nejpozději do 15.5. roku následujícím po ověřovaném období.
4. Po ukončení auditorské činnosti za příslušné kontrolované období může být v případě, kdy to kontrolor uzná za vhodné, předán starostovi města dopis auditora s informacemi o zjištěných nedostatcích v účetním a vnitřním kontrolním systému účetní jednotky. Dopis může též obsahovat návrhy na opatření k eliminaci negativních účinků těchto zjištěných nedostatků. Tento dopis je důvěrného charakteru a objednatel nemá povinnost jej zveřejňovat.

VII. Povinnosti a odpovědnost kontrolora, vztah ke třetím osobám

1. Kontrolor je povinen provádět auditorskou činnost v souladu s právními předpisy České republiky, Mezinárodními auditorskými standardy a profesními předpisy, vydanými Komorou auditorů ČR.
2. Kontrolor je povinen auditorskou činnost dle této smlouvy vykonávat nestranně při respektování povinnosti nezávislosti na klientovi a s vynaložením plné odborné péče, při zachování efektivity



- a úspornosti jeho činností. Kontrolor je oprávněn odmítnout požadavky nebo návrhy, které směřují k ovlivnění nestrannosti jeho kontroly a zkrácení výroku kontrolora. Současně je povinen o tom bez zbytečného odkladu uvědomit statutární a dozorčí orgán objednatele.
3. Kontrolor má povinnost mlčenlivosti o všech skutečnostech, o kterých se dozví v souvislosti s výkonem své činnosti pro objednatele, a tyto nesmí využít ke svému prospěchu ani ku prospěchu třetích osob. Tyto povinnosti má i asistent kontrolora, zaměstnanci kontrolora a externí specialisté podílející se na provádění auditorských činností dle této smlouvy. Kontrolor není oprávněn poskytnout žádné údaje a informace o vnitřních poměrech účetní jednotky třetí osobě bez předchozího písemného svolení objednatele, s výjimkou případu, kdy mu oznamovací povinnost ukládá zákon.
 4. Zjistí-li kontrolor při poskytování auditorských služeb v účetní jednotce skutečnosti, které nasvědčují tomu, že došlo k porušení zvláštních právních předpisů upravujících podmínky její činnosti, nebo skutečnosti které mají zásadní negativní vliv na její hospodaření, nebo skutečnosti, které mohou ohrozit její časově neomezené trvání, popřípadě skutečnosti, které mohou vést k odmítnutí výroku, zápornému výroku nebo vyslovení výhrad, je povinen neprodleně písemně informovat statutární nebo nadřízený orgán účetní jednotky. Stejně tak je kontrolor povinen písemně informovat objednatele, zjistí-li skutečnosti, o kterých se lze domnívat, že mohou naplnit skutkovou podstatu hospodářského trestného činu, trestného činu úplatkářství nebo trestného činu proti majetku.
 5. Kromě výše uvedeného není kontrolor povinen hodnotit ekonomickou, obchodní a finanční politiku objednatele, výkonnost a efektivnost hospodaření ani metody řízení objednatele a jeho činnost. V tomto směru není povinen ani sdělovat své osobní názory, pokud není dohodnuto jinak.
 6. Kontrolor se zavazuje odpovědět písemně na předložené písemné dotazy objednatele vztahující se k činnosti kontrolora v účetní jednotce do předem smlouveného termínu.
 7. Kontrolor odpovídá objednateli za škodu, způsobenou porušením povinností stanovených touto smlouvou či porušením právních předpisů, dle kterých je povinen postupovat při auditorské činnosti. Kontrolor se této odpovědnosti zproští, prokáže-li, že vynaložil veškerou péči, kterou lze rozumně požadovat, aby ke škodě nedošlo. Strany výslovně vylučují použití ustanovení § 2660 a § 2661 OZ.

VIII. Povinnosti objednatele

1. Objednatel je povinen poskytnout a připravit kontrolorovi veškeré jím požadované podklady, doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení potřebné k řádnému provedení přezkoumání hospodaření, a to na základě seznamu podkladů se specifikací jejich struktury, objemu a formy, který kontrolor poskytne objednateli vždy alespoň 10 dnů před zahájením příslušné etapy auditorské činnosti; kontrolor si vyhrazuje právo dodatečného doplnění seznamu podkladů. Za stejným účelem je objednatel zavázán učinit opatření, aby potřebné informace kontrolorovi poskytli obchodní partneři objednatele a peněžní ústavy spravující jeho účty.

K naplnění této povinnosti se objednatel zavazuje vystavit kontrolorovi pověření statutárního orgánu opravňující jej vyžadovat spolupůsobení a součinnost od všech pracovníků objednatele činných na úseku tvorby, vedení a zpracování údajů a informací vstupujících do účetnictví, nahlížet do všech listinných a písemných dokumentů a dokladů objednatele, které mohou mít význam pro činnost kontrolora, zúčastnit se inventarizace nebo si vyžádat inventarizaci majetku



- a závazků objednatele anebo žádat o další potřebné informace.
2. Objednatel je povinen bez zbytečného odkladu po vstoupení smlouvy v účinnost seznámit kontrolora s organizační strukturou účetní jednotky, vymezením působnosti jednotlivých útvarů a pravomocí jejich vedoucích.
 3. Dále je objednatel povinen předat kontrolorovi prohlášení účetní jednotky (dále jen „Prohlášení“), kterým je ověřována kompletnost a důvěryhodnost všech údajů poskytnutých kontrolorovi v souvislosti s jeho činností dle této smlouvy. Prohlášení musí být zpracováno samostatně pro každé ověřované období. Objednatel je povinen po vyjasnění případných jeho připomínek Prohlášení potvrdit a nejpozději do data zpracování Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření předat kontrolorovi.
 4. Objednatel je povinen kontrolora neprodleně informovat o změnách vztahujících se k prověřovaným údajům.
 5. Objednatel je povinen vyzvat auditora k účasti na jednání finančního výboru zastupitelstva a poskytnout auditorovi zápis ze společného projednání výsledku přezkoumání hospodaření.

IX. Odpovědnost objednatele

1. Objednatel odpovídá za věcnou a obsahovou správnost a úplnost údajů a informací poskytovaných kontrolorovi při plnění této smlouvy.
2. Objednatel je povinen sestavit účetní závěrku na základě řádně vedeného účetnictví a informací k ní se vztýčících a požadovaných obecně závaznými předpisy.
3. Objednatel odpovídá za vedení účetnictví naplněním jeho povinností uložených zákony, prováděcími vyhláškami a českými účetními standardy. Objednatel dále odpovídá zejména za výběr a aplikaci účetních metod, za průběžné vytváření účetních dokladů resp. účetních záznamů a účetních zápisů do účetních knih včetně jejich archivace, za provádění vnitřní kontroly v účetní jednotce na základě objednatelem vydaných vnitřních předpisů a za ochranu aktiv účetní jednotky. Tato odpovědnost není dotčena provedením auditorské činnosti v účetní jednotce.
4. Pokud pro vedení účetnictví je používáno počítačů resp. programů pro vedení účetnictví (dále jen technických prostředků) odpovídá objednatel za takovou jejich aplikaci, aby byly splněny požadavky ZoU na obsah a průkaznost účetního záznamu a způsob převodu účetních záznamů z jedné formy do druhé (písemné x technické) včetně zabezpečení přenosu účetních záznamů z hlediska jejich ochrany před zneužitím, poškozením, zničením, neoprávněnou změnou či přístupem k nim, ztrátou nebo odcizením.
5. Objednatel je oprávněn publikovat všechny zprávy kontrolora pouze v kompletní a v nezměněné podobě.

X. Omezení činnosti kontrolora



Zjistí-li kontrolor během trvání této smlouvy, že existují omezení jeho činnosti, např. požadavek objednatele neprovádět kontroly a ověření, které kontrolor považuje za nezbytné, časová nemožnost nebo odmítnutí inventarizace majetku nebo jeho části objednatelem, nedostatečnost nebo vadnost účetních záznamů, rozpory s vedením účetní jednotky nebo jiné významné skutečnosti závislé na budoucích událostech apod., je kontrolor oprávněn vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření výrokem s výhradou v důsledku omezení rozsahu činnosti, záporným výrokem nebo výrok zcela odmítnout.



XI. Doba trvání smlouvy, čas a místo plnění kontrolora

1. Tato smlouva se uzavírá na dobu neurčitou.
2. Tuto smlouvu lze ukončit vzájemnou dohodou nebo písemnou výpovědí se 6 měsíční výpovědní lhůtou, plynoucí od prvního dne měsíce následujícího po měsíci, v němž byla doručena. Dohoda o ukončení této smlouvy musí obsahovat ujednání o vzájemném vypořádání účastníků této smlouvy. V případě, že by na základě výpovědi této smlouvy, měla tato zaniknout před dokončením již zahájené auditorské činnosti, jsou smluvní strany povinny auditorskou činnost dokončit za podmínek dle této smlouvy.
3. Po uzavření Dohody je objednatel oprávněn odstoupit od této smlouvy výlučně z důvodů, že kontrolor neprovádí auditorskou činnost v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy nebo etickým kodexem; rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu.
4. Po uzavření Dohody je kontrolor oprávněn odstoupit od této smlouvy výlučně z důvodu ohrožení jeho nezávislosti při auditorské činnosti ve smyslu ustanovení § 14 ZoA.
5. Místem výkonu auditorské činnosti dle této smlouvy je sídlo objednatele a všech jeho organizačních složek, jako i všechna jeho pracoviště podílející se na tvorbě, vedení a zpracování údajů a informací vstupujících do účetnictví objednatele.

XII. Ostatní ujednání

1. Objednatel tímto bere na vědomí, že kontrolor je pojištěn pro případnou škodu, jež by vznikla jeho činností objednateli, a to pojistnou smlouvou s  č.  pro odpovědnost za škodu způsobenou v souvislosti s výkonem auditorské činnosti.
2. Vztahy mezi smluvními stranami výslovně neupravené touto smlouvou, tak jako smlouva samotná, se řídí dle výslovné dohody smluvních stran českým právním řádem, a to příslušnými ustanoveními zák. č. 89/2012 Sb. občanského zákoníku a popřípadě i dalšími obecně závaznými právními předpisy.
3. Smluvní strany se dohodly, že ve smyslu ust. § 630 OZ se prodlužuje promlčecí doba každého práva kontrolora z této smlouvy na dobu 10 let ode dne, kdy právo mohlo být uplatněno poprvé.
4. Smluvní strany tímto vylučují možnost postoupení této smlouvy třetí osobě.
5. Na požádání objednatele vystaví kontrolor k uhrazení odměně, nákladům či jejich částí kvitanci o zaplacení. Ustanovení § 1949 odst. 1 OZ se neuplatní, tedy bude-li vydána kvitance na úhradu jistiny odměny, nemá se za to, že bylo uhrazeno i příslušenství jistiny odměny, pokud na něj kontrolorovi vznikl nárok v důsledku prodloužení objednatele. Pro účely této smlouvy vylučují smluvní strany působnost ustanovení § 1950 OZ; předloží-li objednatel (dlužník) kvitanci na později splatnou odměnu či náklady nemá se za to, že bylo splněno též to, co bylo splatné dříve.
6. Vydá-li k zajištění odměny objednatel pro kontrolora dlužní úpis (uznání dluhu), je kontrolor povinen dlužní úpis vrátit objednateli při splnění dluhu z této smlouvy, tj. při zaplacení odměny; částečné zaplacení odměny kontrolor vždy na dlužní úpis vyznačí nebo vydá objednateli potvrzení, že dlužní úpis pozbyl platnosti v rozsahu, v němž byl dluh splněn. Ustanovení § 1952 odst. 2 OZ se nepoužije, tedy obdrží-li objednatel dlužní úpis bez kvitance, nemá se za to, že byl dluh splněn.



- Objednatel tímto na sebe přebírá nebezpečí změny okolností ve smyslu ustanovení § 1765 OZ a není tak oprávněn domáhat se vůči kontrolorovi obnovení jednání o smlouvě při změně okolností tak podstatných, že změna založí v právech a povinnostech smluvních stran zvláště hrubý nepoměr znevýhodněním objednatele.

XIII. Závěrečná ustanovení

- Je-li nebo stane-li se některé ustanovení této smlouvy neplatné či neúčinné, zůstávají ostatní ustanovení této smlouvy platná a účinná. Namísto neplatného či neúčinného ustanovení se použijí ustanovení obecně závazných právních předpisů upravujících otázku vzájemného vztahu smluvních stran. Strany se pak zavazují upravit svůj vztah přijetím jiného ustanovení, které svým obsahem nejlépe odpovídá záměru ustanovení neplatného, resp. neúčinného.
- Změny této smlouvy lze provádět pouze formou dodatků v písemné formě. Dodatky musí být podepsány oběma smluvními stranami a budou číslovány po sobě jdoucí vzestupnou řadou. Každý Dodatek k této smlouvě nabude účinnosti dnem jeho podpisu oběma smluvními stranami, nebude-li v něm uvedena pozdější účinnost.
- Součástí této smlouvy jsou následující Přílohy:
 - Dohoda o rozsahu plnění a výši odměny kontrolora.
- Smluvní strany prohlašují, že tuto smlouvu sepsali ze své svobodné a vážné vůle, prosté omylu, obsah smlouvy si přečetli, rozumí mu a jsou s ním srozuměni, na důkaz čehož níže připojují své vlastnoruční podpisy.
- Výběr auditora byl schválen Radou města Pohořelice na 29. schůzi konané dne 9.9.2015 pod číslem usnesení 12/29/15.
- Smlouva je sepsána ve dvou vyhotoveních s platností originálu, přičemž každá smluvní strana obdrží po jednom vyhotovení.
- Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami.

V Pohořelicích dne 18.11.2015

Objednatel:

Město Pohořelice

zastoupeno starostou Ing. Josefem Svobodou



Kontrolor:

FSG Finaudit, s.r.o.

zastoupena Ing. Jakubem Šteinfeldem, je



Dohoda o rozsahu plnění kontrolora a výši odměny

uzavřená ve smyslu Smlouvy o kontrolní činnosti č. P1004-15
mezi

1) Objednatel:

Město Pohořelice,

se sídlem Městského úřadu Pohořelice,

Vídeňská 699, 691 23 Pohořelice,

IČ: 00283509

DIČ: CZ00283509

zastoupeno starostou Ing. Josefem Svobodou

(dále také jen jako „objednatel“)

a

2) Kontrolorem:

FSG Finaudit, s.r.o.,

auditorská společnost, č. oprávnění KAČR 154,

IČ: 619 47 407,

DIČ: CZ61947407,

se sídlem Třída Svobody 645/2, 772 00 Olomouc,

zapsaná v OR vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 12983,

zastoupena Ing. Jakubem Šteinfeldem, jednatelem a auditorem, č. oprávnění KAČR 2014

(dále také jen jako „kontrolor“)

následovně:

A. Předmět kontrolní činnosti

- přezkoumání hospodaření objednatel dle zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí za období trvající od 1.1.2015 do 31.12.2015
- poskytování konzultací pro potřeby a dle požadavků objednatel, a to formou osobní, telefonické, elektronické nebo korespondenční konzultace
- poskytování základního daňového poradenství a metodické pomoci



B. Rozsah plnění, odměna

1.	Provedení dílčího přezkoumání hospodaření Zpráva (Zprávy) z dílčího přezkoumání	20.000,- Kč
2.	Provedení závěrečného přezkoumání hospodaření Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Dopis auditora o zjištěných nedostatcích, bude-li zpracován	32.000,- Kč
3.	Účast auditora při projednávání Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se starostou a finančním výborem, bude-li vyžadováno	Zahrnuto v ceně
	Celkem za plnění	52.000,- Kč
4.	Konzultace formou osobní, telefonické, elektronické nebo korespondenční konzultace	Zahrnuto v ceně
5.	Základní daňové poradenství a metodická pomoc	Zahrnuto v ceně
6.	Daňové poradenství a zpracování stanovisek nad rámec běžných konzultací na základě požadavku a po dohodě s objednatelem	1.000,- Kč/hod.
7.	Náhrada cestovních výdajů k činnosti dle bodu 6.	8,- Kč/km

C. Celková aktuální odměna a platební podmínky

Úplata ve výši **52.000 Kč** (bez DPH) za všechna požadovaná plnění auditora.

Odměna uvedená pod písmenem B. bod 1. za průběžně poskytované auditorské služby bude fakturována jako dílčí plnění ke dni předání Zprávy z dílčího přezkoumání. Ke dni ukončení auditorské činnosti, tj. ke dni předání Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bude vystavena faktura na částku představující rozdíl mezi celkovou odměnou za plnění ve výši 52.000 Kč bez DPH a fakturou za dílčí plnění v předchozím období (odměna pod písmenem B. bod 2.)

Odměny a náhrady uvedené pod písmenem B. bod 6. - 7. budou účtovány dle skutečně vynaloženého času a dle skutečně vynaložených nákladů, přičemž náhrada cestovních výdajů bude účtována pouze v případě objednatelem předem odsouhlaseného poradenství a konzultací dle bodu 6. v místě zvoleném objednatelem. Náhrada ostatních účelně vynaložených nákladů bude řešena po vzájemné dohodě.

Jednotlivé odměny dle předchozích odstavců budou účtovány řádným daňovým dokladem se splatností 15 dnů ode dne doručené dokladu. K vyúčtované odměně a náhradě nákladů bude vždy připočtena DPH v aktuálně platné výši; dnem uskutečnění zdanitelného plnění je vždy den předání Zprávy z dílčího přezkoumání nebo Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

V případě prodloužení objednatele se zaplacením odměny je kontrolor oprávněn požadovat zaplacení a objednatel je povinen zaplatit tímto sjednanou smluvní pokutu ve výši 0,05% dlužné částky za každý i započatý den prodloužení.



D. Závěrečná ustanovení

Výběr auditora byl schválen Radou města Pohořelice na 29. schůzi konané dne 9.9.2015 pod číslem usnesení 12/29/15.

Tato dohoda je sepsána ve dvou vyhotoveních s platností originálu, přičemž každá smluvní strana obdrží po jednom vyhotovení.

Tato Dohoda nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami.

V Pohořelicích dne 18.11.2015

Objednatel:

Město Pohořelice

zastoupeno starostou Ing. Josefem Svobodou



Kontrolor:

FSG Finaudit, s.r.o.

zastoupena Ing. Jakubem Šteinfeldem, je

