



MĚSTO FRÝDLANT NAD OSTRAVICÍ

Náměstí čp. 3
739 11 FRÝDLANT NAD OSTRAVICÍ

SMLOUVA č. 2023/F/000257/SML

Smlouva o provedení přezkoumání hospodaření města Frýdlant nad Ostravicí za rok 2023

uzavřená dle příslušných ustanovení zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů a podle ust. § 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 č. 420/2004 Sb.), 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).

Smluvní strany

Objednatel:

Název: **Město Frýdlant nad Ostravicí**
Sídlo: Náměstí 3, Frýdlant nad Ostravicí, PSČ 739 11
Zastoupen: RNDr. Helenou Pešatovou, starostkou města
IČ: 00296651
DIČ: CZ00296651
Bankovní spojení: Komerční banka, a.s.
Číslo účtu: 1322781, kód banky: 0100

Pověřený zástupce objednatele:

Mgr. Dagmar Košťalová, vedoucí finančního odboru Městského úřadu Frýdlant nad Ostravicí, [REDACTED]

(dále jen „objednatel“)

a

Dodavatel:

Název: **Audit-daně STEINOVÁ s.r.o.**
Sídlo: 746 01 Opava, Mlýnská 1022/21
IČ: 29387973
DIČ: CZ29387973
Bankovní spojení: Komerční banka a.s.
Číslo účtu: 107-842710287/0100
Zapsán: Krajský soud v Ostravě, C/38200
Spojení (telefon, email): [REDACTED]

(dále jen „dodavatel“ nebo „auditor“)

(společně jako „smluví strany“)

Tato smlouva je uzavírána s dodavatelem, jenž byl vybrán v rámci zadávacího řízení veřejné zakázky malého rozsahu s názvem „**Provedení přezkoumání hospodaření města Frýdlant nad Ostravicí za rok 2023**“.

Předmět smlouvy

1. Dodavatel se touto smlouvou zavazuje k řádnému a včasnému zpracování **přezkoumání hospodaření města Frýdlant nad Ostravicí za rok 2023** (dále jen „přezkoumání hospodaření“).
2. Předmětem smlouvy je:
 - a) Vykonání přezkoumání hospodaření města a vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání za rok 2023, která bude splňovat veškeré příslušnými právními předpisy vyžadované obsahové i formální náležitosti, zejména náležitosti uvedené v ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Přezkoumání bude provedeno v tomto rozsahu:
 - dílčí přezkoumání hospodaření za část kalendářního roku 2023 včetně vyhotovení zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a
 - závěrečné přezkoumání hospodaření za zbývající část kalendářního roku 2023 včetně vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Frýdlant nad Ostravicí za období od 01.01.2023 do 31.12.2023;
 - b) Vypracování přílohy ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, která bude obsahovat detailní popis zjištěných chyb a nedostatků (včetně označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých zjištění vycházejí) a upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění a která mohou mít negativní dopad na hospodaření účetní jednotky, to vše podle ustanovení § 10, odst. 2 a odst. 3 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření;
 - c) Poskytnutí průběžných konzultací předmětu přezkoumání, kdy předmětem přezkoumání hospodaření budou údaje o ročním hospodaření objednatele podle § 2, odst. 1 a odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, a to podle ustanovení jednotlivých písmen citovaného paragrafu, přičemž tyto údaje budou ověřeny z hledisek podle § 3 zákona o přezkoumávání hospodaření.

II.

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření

1. Předmětem přezkoumání hospodaření dle § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, a to:
 - 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 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.
2. Předmětem přezkoumání hospodaření dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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 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.
 - i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.
3. Předmět přezkoumání hospodaření dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. a uvedený v článku II, odst. 1 a 2 této smlouvy, se ověřuje z hlediska:
- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy
 - o finančním hospodaření územních celků (zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
 - o hospodaření s jejich majetkem (zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů),
 - o účetnictví (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláška č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů) a
 - o odměňování (nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějí některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů),
 - 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.

III.

Předpoklady plnění

1. Auditor je při provádění přezkoumání hospodaření povinen postupovat s náležitou odbornou péčí.
2. Auditor nepostoupí svá práva a povinnosti plynoucí z této smlouvy třetí straně, pro plnění dle této smlouvy nevyužije žádné subdodavatelské služby.
3. Auditor je povinen zajistit předmět plnění prostřednictvím svých zaměstnanců.
4. Auditor prohlašuje, že je ve smyslu § 22 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech pojištěn pro případ odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s prováděním auditorské činnosti a bude takto pojištěn po celou dobu platnosti této smlouvy.
5. Způsob výkonu přezkoumání hospodaření se řídí příslušnými ustanoveními zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, auditorským standardem Komory auditorů České republiky č. 52 „Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků“ (dále jen auditorský standard č. 52) a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a příslušnými ustanoveními zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí ve znění pozdějších předpisů.
6. Přezkoumání hospodaření se vykonává na základě dokumentů a informací předložených objednatelům podle požadavků auditora a ověřením skutečného stavu příslušných skutečností, a to výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých skutečností.

7. Auditor není odpovědný za pravost a úplnost všech předložených dokumentů a informací předaných objednatelem; rovněž neodpovídá za závady obsažené v těchto dokumentech a informacích.
8. Místem výkonu přezkoumání hospodaření je sídlo objednatele, tj. Náměstí 3, 739 11 Frýdlant nad Ostravicí, respektive pracoviště Městského úřadu Frýdlant nad Ostravicí na ulici Hlavní 139, 739 11 Frýdlant nad Ostravicí. Pro účely řádného provádění přezkoumání hospodaření poskytne objednatel auditorovi součinnost, vhodné prostory (zasedací místnost) a možnost využití kopírovací techniky.
9. Přezkoumání hospodaření bude provedeno formou:
 - dílčího přezkoumání hospodaření,
 - závěrečného přezkoumání hospodaření.
10. **Dílčí přezkoumání hospodaření** bude uskutečněno v průběhu dvou až pěti dnů v sídle objednatele v měsíci září nebo říjnu kalendářního roku 2023.

Přesný termín bude dohodnut elektronickou formou, a to minimálně 10 pracovních dnů před skutečným termínem zahájení dílčího přezkoumání hospodaření, pokud nebude elektronickou formou oboustranně dohodnuto jinak.
11. Auditor předloží elektronickou formou nejpozději 5 pracovních dnů před termínem zahájení dílčího přezkoumání hospodaření požadavky na základní informace, např. písemné sdělení o přijatých opatřeních a způsobu odstranění případných chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí rok, soupis určitých dokumentů, informací a údajů potřebných pro vykonání přezkoumání hospodaření. Tento soupis požadavků auditora není definitivní, v průběhu výkonu přezkoumání hospodaření může auditor požadovat další upřesnění, doplnění a dokumenty.
12. Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření auditor vypracuje v termínu do 10 pracovních dnů po skutečném ukončení dílčího přezkoumání a zašle jeho návrh elektronickou formou vedoucí finančního odboru Městského úřadu Frýdlant nad Ostravicí. Dle povahy závěrů dílčího přezkoumání hospodaření může auditor požadovat jejich projednání v sídle objednatele za účasti zástupců objednatele (například starostka města, tajemnice městského úřadu), a to v termínu sjednaném po vzájemné dohodě obou smluvních stran. Výsledný zápis z dílčího přezkoumání bude vyhotoven v počtu tří stejnopisů s platností originálu, z nichž jedno obdrží auditor a dvě objednatel. Tento zápis bude vyhotoven v českém jazyce a bude předán objednateli.
13. **Závěrečné přezkoumání hospodaření** bude uskutečněno v průběhu dvou až pěti dnů v sídle objednatele v měsíci únoru, březnu nebo dubnu kalendářního roku 2024, a to na základě údajů o hospodaření objednatele k 31. prosinci 2023, vyhodnocené a schválené inventarizace majetku a závazků, návrhu závěrečného účtu vyhotoveného objednatelem a dalších podkladů.

Přesný termín bude dohodnut elektronickou formou, a to minimálně 10 pracovních dnů před skutečným termínem zahájení závěrečného přezkoumání hospodaření, pokud nebude elektronickou formou oboustranně dohodnuto jinak, avšak zahájení závěrečného přezkoumání hospodaření se musí uskutečnit v takovém termínu, aby k **předání finální zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření došlo nejpozději dne 15.05.2024.**
14. Auditor předloží objednateli požadavky na základní informace, např. soupis svých požadavků a dokumentů potřebných pro vykonání závěrečného přezkoumání hospodaření, nejpozději 5 pracovních dnů před termínem zahájení závěrečného přezkoumání hospodaření, a to elektronickou formou. Tento soupis požadavků auditora není definitivní, v průběhu výkonu přezkoumání hospodaření bude auditor požadovat případně jejich upřesnění a doplnění.
15. Objednatel je povinen zaslat nejpozději 5 pracovních dnů před termínem zahájení závěrečného přezkoumání hospodaření písemné sdělení o přijatých opatřeních a způsobu odstranění chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření včetně označení či doložení kopií dokladů a materiálů, na základě kterých byla náprava provedena.
16. Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření auditor předá elektronickou formou nejpozději do 10 pracovních dnů po skutečném ukončení závěrečného přezkoumání hospodaření, a to tajemnici a vedoucí finančního odboru Městského úřadu Frýdlant nad Ostravicí, které potvrdí elektronickou formou jeho bezchybné přijetí.

17. V případě závěru zprávy, že byly zjištěny chyby a nedostatky, může auditor požadovat projednání návrhu zprávy v sídle objednatele za účasti zástupců objednatele, a to v termínu sjednaném po vzájemné dohodě obou smluvních stran.
18. Objednatel je povinen doručit auditorovi nejpozději 5 pracovních dnů před termínem předání finální zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ujednaným v čl. III odst. 20 b) této smlouvy písemné stanovisko objednatele k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření s požadavkem jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření (podepsané starostkou města a ve stejném počtu originálů jako bude dohodnut počet vyhotovení zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření) nebo písemné sdělení objednatele podepsané starostkou města, že objednatel nebude toto stanovisko vyhotovovat.
19. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření vyhotoví auditor v českém jazyce.
20. **Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření auditor:**
 - a) projedná ve smyslu ustanovení § 11 zákona č. 420/2004 Sb., ve smyslu ustanovení § 20 odst. 4 zákona o auditorech a auditorského standardu č. 52 se starostkou města Frýdlant nad Ostravicí, případně dále za účasti dalších osob (zástupců objednatele), pokud o to auditor nebo objednatel požádá nejpozději 5 pracovních dnů před termínem projednání a předání,
 - b) **předá** starostce města v dohodnutém počtu originálních vyhotovení **v termínu do 15. května 2024**, pokud nebude elektronickou formou oboustranně dohodnuto jinak, případně do 5 pracovních dnů po obdržení písemného stanoviska objednatele k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebo písemného sdělení, že objednatel nebude toto stanovisko vyhotovovat, v obou případech podepsaných starostkou města.
21. V případě, že bude objednatel v prodlení s plněním sjednaným v této smlouvě vůči auditorovi, vyhrazuje si auditor právo na prodloužení termínu pro předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nejméně o dobu prodlení objednatele.
22. Dojednání termínu projednání a předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zajistí vedoucí finančního odboru a sdělí ho auditorovi elektronickou formou nejpozději 5 pracovních dnů před konáním tohoto jednání.
23. Místem projednání a předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je sídlo objednatele, tj. Náměstí 3, 739 11 Frýdlant nad Ostravicí.

IV.

Cena za provedení přezkoumání hospodaření a platební podmínky

1. Cena za provedení přezkoumání hospodaření je stanovena takto:

- a) Dílčí přezkoumání hospodaření:

Cena bez DPH	75.000 Kč
DPH 21 %	15.750 Kč
Cena včetně DPH	90.750 Kč

- b) Závěrečné přezkoumání hospodaření:

Cena bez DPH	75.000 Kč
DPH 21 %	15.750 Kč
Cena včetně DPH	90.750 Kč

CELKEM ZA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ:

Cena bez DPH	150.000 Kč
DPH 21 %	31.500 Kč
Cena včetně DPH	181.500 Kč

2. Ceny bez DPH uvedené v tomto článku smlouvy jsou stanoveny jako ceny závazné, nejvýše přípustné, budou platné po celou dobu plnění dle této smlouvy a obsahují veškeré náklady nutné k provedení předmětu plnění dle této smlouvy.
3. Auditor odpovídá za správnost stanovení sazby DPH v souladu s platným zákonem o dani z přidané hodnoty po celou dobu platnosti a účinnosti této smlouvy. V době sjednání této smlouvy činí sazba DPH 21 %.
4. V souladu s ustanovením § 21 odst. 7 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“) se sjednávají dílčí plnění.
Za dílčí plnění se považuje:
 - a) den předání zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření,
 - b) den předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,příčemž dnem předání „zápisu“ či „zprávy“ se rozumí den osobního předání dohodnutému zástupci města nebo den podání provozovateli poštovních služeb.
5. Na každé dílčí plnění vystaví dodavatel daňový doklad – fakturu, který bude obsahovat náležitosti daňového dokladu stanovené v § 29 zákona o DPH.
6. Všechny daňové doklady – faktury vystavené dodavatelem podle této smlouvy budou splatné do 30 kalendářních dnů ode dne jejich vystavení a budou objednatelem uhrazeny bezhotovostním převodem na bankovní účet dodavatele.
7. Dodavatel má nárok na úhradu ceny za provedení přezkoumání hospodaření bez ohledu na jeho výsledek, respektive bez ohledu na závěry zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření nebo zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.
8. Záloha nebude objednatelem poskytována.

V.

Sankční ustanovení

1. V případě prodlení s plněním kterékoliv z povinností a sjednaných činností auditora v dohodnutých lhůtách se auditor zavazuje zaplatit smluvní pokutu objednateli ve výši 0,05 % z celkové sjednané ceny bez DPH uvedené v článku IV této smlouvy.
2. V případě prodlení objednatele s úhradou platby za poskytnutí auditorských služeb na základě vystavených daňových dokladů - faktur ve lhůtě jejich splatnosti, má právo auditor požadovat úrok z prodlení ve výši 0,05 % z dlužné částky za každý i započatý den prodlení.

VI.

Odstoupení od smlouvy

1. Obě smluvní strany mohou ukončit smluvní vztah kdykoliv vzájemnou písemnou dohodou.
2. Vypovědět tuto smlouvu může smluvní strana, pokud druhá smluvní strana nebude plnit povinnosti dle této smlouvy, a to ani po marném uplynutí lhůty dohodnuté k dodatečnému splnění těchto povinností, a to na základě písemné výpovědi, která je účinná od 1. dne následujícího měsíce po doručení této výpovědi druhé smluvní straně.

3. Ve všech případech předčasného ukončení smluvního vztahu podle této smlouvy má auditor nárok na úhradu příslušné části smluvní ceny sjednané v článku IV této smlouvy za dosud uskutečněná zdanitelná plnění dle ustanovení této smlouvy.
4. Odstoupením od smlouvy není dotčeno právo oprávněné smluvní strany na náhradu škody ani na zaplacení smluvní pokuty.

VII.

Doba trvání smlouvy

1. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami, respektive v případě splnění podmínek pro její uveřejnění v Registru smluv nabývá platnosti podpisem obou smluvních stran a účinnosti dnem uveřejnění v Registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů (dále jako „zákon o registru smluv“).
2. Smlouva se uzavírá na dobu určitou do 30.06.2024.
3. Tato smlouva zaniká:
 - a) uplynutím doby, na kterou byla sjednána;
 - b) dohodou smluvních stran dle čl. VI, odst. 1;
 - c) písemnou výpovědí jedné ze smluvních stran dle čl. VI, odst. 2;
 - d) zánikem objednatele či dodavatele;
 - e) ztrátou oprávnění auditora k výkonu činnosti.

VIII.

Závěrečná ustanovení

1. Obě smluvní strany jsou povinny se neprodleně informovat o všech skutečnostech, které by mohly ohrozit plnění této smlouvy a stanovit další postup.
2. Smlouva může být změněna pouze písemně dohodou obou smluvních stran, a to vzestupně číslovanými dodatky.
3. Smluvní strany svými podpisy stvrzují, že si tuto smlouvu přečetly, s jejím obsahem souhlasí a že ji uzavírají na základě své svobodné vůle, nikoliv v tísní a za nápadně nevýhodných podmínek. Na důkaz této skutečnosti připojují své podpisy.
4. Tato smlouva je vyhotovena ve třech stejnopisech, z nichž objednatel obdrží dvě vyhotovení a dodavatel obdrží jedno vyhotovení.
5. Objednatel jako osoba uvedená v ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů uveřejní tuto smlouvu způsobem a ve lhůtě dle tohoto zákona.
6. Právní vztahy touto smlouvou neupravené se řídí právním řádem České republiky.

Ve Frýdlantu nad Ostravicí dne: 25.08.2023

V Opavě dne: 21.08.2023

.....
RNDr. Helena Pešatová v. r.
starostka města
objednatel

.....
Ing. Daniela Steinová v. r.
jednatelka
dodavatel