

Smlouva o vykonání přezkoumání hospodaření města

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. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně zákona 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 Hodonín

sídlem: Masarykovo náměstí č. 1, 695 35 Hodonín, IČ: 00284891, jako zadavatel přezkoumání svého hospodaření auditorovi podle § 4 odst. 1 a 7 zákona o přezkoumání, zastoupený: Mgr. Milan Lúčka – starosta města, jako orgán oprávněný vystupovat jménem zadavatele.

2. HZK audit, s. r. o.,

sídlem: Kvítková 4703, 760 01 Zlín, IČ: 65277597, DIČ: CZ 65277597, evid. č. 400, zastoupený: Ing. Hana Krejčířiková, jednatel, evid. č. 2066, jako vykonavatel přezkoumání hospodaření.

Čl. II

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je vykonání přezkoumání hospodaření ÚSC a dobrovolných svazků obcí (dále jen „územní celek“) a vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání hospodaření za rok končící 31.12.2017 a 31.12.2018 s náležitostmi podle zákona o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů vydaných KA ČR; 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

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 či návratné finanční výpomoci a podmínek 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 hospodaření

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

Místem výkonu přezkoumání hospodaření je Městský úřad Hodonín, Masarykovo nám. č. 1, Hodonín. Smluvní strany se dohodly na přezkoumání hospodaření za rok 2017 s plněním v období od 1.9.2017 do 30.4.2018 a za rok 2018 s plněním v období od 1.9.2018 do 30.4.2019, přičemž koncept závěrečné zprávy auditora bude projednán se zadavatelem nejpozději 15.4.2018 za rok 2017 a nejpozději 15.4.2019 za rok 2018. Zpráva auditora bude zadavateli předána nejpozději 30.4.2018 za rok 2017 a nejpozději 30.4.2019 za rok 2018.

Tematické okruhy dílčího přezkoumání sdělí Město Hodonín auditorské společnosti nejpozději do 30.9.2017 pro přezkoumání hospodaření za rok 2017 a do 30.9.2018 pro přezkoumání hospodaření za rok 2018. V případě, že tyto okruhy nebudou sděleny, nebude dílčí přezkoumání prováděno. Zadavatel se však může v průběhu běžně přezkoumávaného roku obrátit na auditorskou společnost s žádostí o provedení mimořádných úkolů.

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 KA ČR a ustanovením § 10 zákona o přezkoumání – viz příloha C., která je nedílnou součástí této smlouvy.

Čl. VII

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření je smluvně stanovena ve výši:

- a) 65.000,-- Kč (bez DPH), slovy šedesátpěttisíc korun českých za přezkoumání hospodaření zadavatele. K ceně bez DPH bude připočtena zákonná sazba DPH. Cena zahrnuje poskytnutí ekonomického a účetního poradenství v rozsahu 12 hodin.
- b) Mimořádné úkoly požadované zadavatelem budou oceněny dohodou smluvních stran.

Vykonavatel má právo též na úhradu nezbytných nákladů, které účelně vynaložil k výkonu sjednaných činností včetně obstarání informací a podkladů nezbytných k přezkoumání hospodaření vymezeného v předmětu smlouvy. V souvislosti s využitím práva na úhradu má vykonavatel povinnost upozornit obec předem na tuto okolnost a vyžádat si její předběžný souhlas.

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 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.

Zadavatel se dále zavazuje uhradit fakturu za poskytnuté auditorské služby ve lhůtě její splatnosti. V případě prodlení s úhradou může vykonavatel účtovat penále ve výši dle občanského zákoníku.

Čl. IX Smluvní povinnosti vykonavatele

Vykonavatel se zavazuje po dobu platnosti smlouvy vykonávat přezkoumání hospodaření.

Vykonavatel se 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 KA ČR,
- c) postupovat tak, aby při přezkoumání 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 dle zákona o auditorech a podle ustanovení § 10 zákona o přezkoumání s oprávněnou osobou zadavatele, případně s finančním výborem zastupitelstva a předat oprávněné osobě zadavatele v dohodnuté lhůtě sjednaný počet stejnopisů této zprávy včetně přehledu dokumentace a písemnosti, které byly předmětem přezkoumání,
- 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 Sankční ustanovení

V případě porušení povinnosti vykonavatele ukončit sjednané práce v dohodnuté lhůtě v důsledku zavinění vykonavatele nebo v případě, že vykonavatel jednostranně

bezdůvodně odstoupí od smlouvy, se vykonavatel zavazuje zaplatit smluvní pokutu zadavateli přezkoumání ve výši 30.000,-- Kč, slovy třicettisíckorunčeských.

V případě porušení smluvní povinnosti zadavatele, poskytnout vykonavateli včas odůvodněně požadované podklady, které by mělo za následek nedodržení dohodnutých lhůt ukončení prací vykonavatelem, se zadavatel zavazuje zaplatit smluvní pokutu vykonavateli přezkoumání ve výši 30.000,-- Kč, slovy třicettisíckorunčeských.

Čl. XI Závěrečná ustanovení

Tato smlouva se uzavírá na dobu do 30.4.2019. Smlouva je uzavřena okamžikem připojení podpisu druhé smluvní strany nebo okamžikem, kdy návrh smlouvy opatřený podpisem druhé smluvní strany dojde navrhovateli smlouvy. Uzavřením smlouvy nabývá smlouva platnosti. Smlouvu nelze vypovědět, pokud již vykonavatel zahájil práce na přezkoumání hospodaření či ověření přezkoumání hospodaření.

V případě udělení výpovědi ze strany zadavatele, v jiném než uvedeném termínu, je zadavatel povinen zaplatit vykonavateli přezkoumání smluvní pokutu ve výši 35.000,-- Kč, slovy třicetpěttisíckorun českých.

Smlouva může být měněna a doplňována jen písemně a musí být potvrzena souhlasnými podpisy oprávněných orgánů smluvních stran. Tyto dodatky tvoří pak 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 rovnocenných stejnopisech, přičemž jeden stejnopis obdrží zadavatel a jeden stejnopis obdrží vykonavatel.

V Hodoníně dne 22.5.2017



Starosta města

HZK audit, s.r.o.
Oprávnění KACR č. 400
Kvítková 47
760 01 Zlín
DIČ: CZ65277

H

Příloha A

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 právnickými 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 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 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.

Příloha B

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor při přezkoumání hospodaření ověří soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 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,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- vyhláškou 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,
- vyhláškou 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),
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém ručení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- nařízením vlády č. 564/2006 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.

Příloha C

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

Jedná se zejména o:

- a) název zprávy o přezkoumání hospodaření,
- b) adresát,
- c) název přezkoumávaného územního celku,
- d) rok, za který bylo přezkoumání provedeno,
- e) označení osob provádějících přezkoumání hospodaření (jména a funkce auditorů zúčastněných na přezkoumání a příbrných osob),
- f) místo přezkoumání hospodaření,
- g) období, ve kterém přezkoumání hospodaření probíhalo,
- h) popis předmětu přezkoumání hospodaření,
- i) popis hledisek přezkoumání hospodaření,
- j) výčet právních předpisů použitých auditorem pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy,
- k) definování odpovědnosti územního celku,
- l) definování odpovědnosti auditora,
- m) rámcový rozsah prací,
- n) závěr z přezkoumání hospodaření podle ISAE 3000,
- o) 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 přezkoumání, a nebo
 - byly zjištěny nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumání, spočívající:
 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů,

- v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,
- v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,
- poručení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy,
- v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření nebo při přezkoumání hospodaření za předchozí 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 přezkoumání,

- další povinné náležitosti podle zákona o přezkoumání:

- 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,

p) popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy nebo jiných hledisek přezkoumání, která nebyla dodržena,

q) označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření,

r) označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení,

s) označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení,

t) datum vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,

u) jméno a evid. číslo auditora odpovědného za předložení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,

v) podpis auditora, datum projednání zprávy s odpovědnou stranou,

w) datum předání právy o přezkoumání hospodaření územnímu celku.

Příloha D

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 statutárním orgánem územního celku,
- b) předložení finančního výkazu (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu),
- 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 a finančních úřadů,
- d) umožnění přístupu do veškerých prostor a k veškerému majetku zadavatele,
- e) umožnění účasti vykonavatele při inventarizaci majetku a závazků a zadavatele. Zadavatel oznámí vykonavateli termíny konání těchto inventur, nejméně 1 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 všech významných (materiálních) zjištěných podvodech týkajících se zadavatele, s možným dopadem na předmět přezkoumání hospodaření, či podzřelých 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.