

MOORE STEPHENS s.r.o.

se sídlem Nádražní 344/23, Praha 5 - Smíchov PSČ 150 00
IČO: 26402220, DIČ: CZ26402220
zapsaná v OR Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 168717
jedenatel společnosti Ing. Martin Tuček
na straně jedné jako **auditor a**

Město Vodňany

se sídlem nám. Svobody 18/I, Vodňany, 389 01
IČO: 00251984, DIČ CZ00251984,
Starosta pan Václav Heřman
na straně druhé jako **územní celek nebo zadavatel**

ujednali mezi sebou navzájem podle § 269 odst. 2 obchodního zákoníku tuto

Smlouvu o přezkoumání hospodaření za rok 2017

I.

Předmět smlouvy a předmět přezkoumání hospodaření

Auditor provede u územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona číslo 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon) a podle zákona číslo 93/2009 Sb., o auditorech, „Přezkoumání hospodaření **Města Vodňany** za účetní období roku 2017“ (dále jen „přezkum“).

Předmětem přezkumu jsou údaje o ročním hospodaření obce podle §2 odst. 1 a odst. 2 zákona 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 právnickými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutých z národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a dalším osobám.

Předmětem přezkumu v dalším 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 zvláštních předpisů,
- 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) zřízení věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmu za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

II.

Hlediska přezkoumání a povinnosti auditora

Předmět přezkoumání hospodaření se ověřuje 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 jejího využití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Povinnosti auditora jsou 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,
- c) postupovat tak, aby při přezkumu byl zjištěn skutečný stav věcí, zejména na základě dokladů a jejich písemností o finančním hospodaření a o hospodaření a nakládání s hmotným a nehmotným majetkem zadavatele na základě úplných a pravdivých informací,
- d) vést o průběhu přezkoumání spisovou dokumentaci,
- e) průběžně informovat zadavatele o průběhu vyřizování záležitostí souvisejících s předmětem plnění smlouvy, a to zpravidla ústní formou při osobních jednáních nebo telefonicky, pokud z povahy a závažnosti věci nevyplývá, že je nezbytná písemná forma vzájemného kontaktu,
- f) v dostatečném předstihu a s ohledem na termín předání zprávy projednat se statutárním orgánem zadavatele termíny provádění přezkumu, sdělit termíny předložení auditorem požadovaných písemností, písemných vyjádření a vysvětlení.

V dalším auditor

- a) při provádění přezkoumání může využívat spolupráce dalších osob a to těch, kteří jsou u auditora v zaměstnaneckém poměru nebo jiném smluvním vztahu. Tyto osoby mohou provádět práce na přezkumu pouze z pověření auditora a auditor předá na požádání zadavatele úplná jména spolupracujících osob. Na tyto osoby se vztahují stejné závazky mlčenlivosti a diskrétnosti plynoucí z této smlouvy,
- b) je povinen zohlednit výhrady zadavatele vůči spolupracujícím osobám a dle dohody je i obměnit.,
- g) předá zprávu o přezkoumání hospodaření, a pokud je to potřebné, i dopis statutárnímu a kontrolnímu orgánu ověřovaného územního celku, formou písemného protokolu.

III.

Oprávněné požadavky auditora a povinnosti územního celku

Územní celek

- a) se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům, zápisům z inventur a souvisejícím dokumentům a to v požadovaném čase, rozsahu, podrobnostech současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků územního celku, o kterých auditor usoudí, že jsou významné,
- b) je povinen předat auditorovi kompletní účetní závěrku a výkazy ve smluveném termínu. Účetní závěrka a výkazy předané auditorovi musí být opatřeny podpisy statutárního orgánu,
- c) je povinen auditorovi písemně vysvětlit otázky odpovědnými osobami, jak z řad zaměstnanců, tak případně i od členů orgánů ověřovaného územního celku, pokud to podle jeho názoru povaha problému vyžaduje,
- d) na žádost auditora umožní účast auditora na fyzických inventurách. V případě, že nebude auditorovi umožněna účast na požadovaných inventurách nebo v případě snížené průkaznosti inventur, může být tato skutečnost chápána jako omezení auditora při přezkumu. Auditor v případě pochybností je oprávněn nařídit opakování příslušné inventury,
- e) zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům a hodnotám, která jsou pro provedení přezkumu,
- f) prostřednictvím statutárního orgánu, kontrolního orgánu, zaměstnanců poskytne auditorovi všechny informace, které jsou nutné pro provedení přezkoumání hospodaření,
- g) zajistí pro auditora odpovídající prostory včetně pořízení důležitých písemností formou jejich kopií (kopie se stanou součástí spisu auditora),
- h) stanoví osoby odpovědné za ověřované skutečnosti a zajistí jejich přítomnost v době provádění ověření u územního celku, přitom oznámí zhotoviteli s předstihem 2 týdnů písemně termín provádění inventur zásob a dlouhodobého majetku, a umožní auditorovi nebo asistentu auditora účast na těchto inventurách.

IV.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Auditor vydá zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření, která vychází z ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je opatřena podpisem auditora a doložkou převzetí zprávy zadavatelem. Přílohu zprávy o přezkoumání hospodaření tvoří příslušné výkazy opatřené podpisy statutárního orgánu.

V. Platební podmínky

1. Výše úplaty za plnění uvedené v Čl. I a Čl. II je stanovena dohodou **ve výši 50.000 Kč** bez DPH.
2. Auditorovi náleží úhrada cestovních nákladů mimo nejbližší město, ve kterém je umístěna kancelář auditora ve výši **8 Kč** / km, nákladů na ubytování, znalecké posudky, překlady apod. v případě jejich účelného vynaložení v prokázané výši.
3. Ke dni předání zprávy o přezkumu je zadavatel povinen uhradit auditorovi celkovou cenu přezkumu, na základě obdržené faktury.

VI. Zachování mlčenlivosti

1. Auditor včetně osob, které sám pověřil je povinen zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, které se dozvěděl v souvislosti s plněním této smlouvy.

VII. Doba plnění

1. Auditor se zavazuje, že přezkum hospodaření zahájí v průběhu měsíce listopad 2017, přezkum provede v průběhu následujícího období a zprávu o provedení přezkumu hospodaření odevzdá zadavateli **nejpozději do 31. 5. 2018.**
2. Smlouva je uzavřena na dobu určitou, tj. od podpisu smlouvy do předání zprávy auditora. Tato smlouva se uzavírá na účetní období roku 2017.

VIII. Ukončení smlouvy

1. Obě smluvní strany mohou ukončit smlouvu dohodou nebo výpovědí.
2. Zadavatel může smlouvu vypovědět pouze v případě, že auditor porušuje zvláště závažným způsobem smluvená ujednání. Výpověď je účinná okamžikem doručení zhotoviteli, nestanoví-li výpověď účinnost pozdější. Výpověď musí mít písemnou formu.
3. Auditor může smlouvu vypovědět pouze v případě, že zadavatel porušuje zvláště závažným způsobem smluvená ujednání. Výpověď je účinná okamžikem doručení zadavateli, nestanoví-li výpověď pozdější. Výpověď musí mít písemnou formu.
4. Vypoví-li zadavatel popř. zhotovitel smlouvu, je auditor od účinnosti výpovědi povinen nepokračovat v činnosti, na kterou se výpověď vztahuje. Dále je povinen zadavatele upozornit na opatření potřebná k tomu, aby se zabránilo vzniku škody bezprostředně hrozící nedokončením činnosti auditora.
5. Za činnost řádně uskutečněnou do účinnosti výpovědi má zhotovitel nárok na úhradu nákladů vynaložených při plnění svého závazku a na přiměřenou část úplaty dle čl.V. této smlouvy.

IX. Ostatní ustanovení

1. Smlouva nabývá účinnosti dnem podpisu a zaniká splněním činnosti zhotovitele a zaplacením dohoduté úplaty nebo vzájemnou dohodou obou stran.
2. Vztahy mezi smluvními stranami touto smlouvou neupravené se řídí obecně závaznými právními předpisy. Změny této smlouvy jsou možné pouze písemnou formou za souhlasu obou stran.
3. Tato smlouva je vyhotovena ve třech stejnopisech, z nich dva obdrží zadavatel a jeden auditor.

V

V J. Hradci