

## Smlouva č. 2024/1025

### o přezkoumání hospodaření a o auditu účetní závěrky statutárního města Hradec Králové

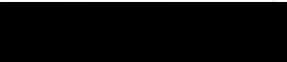
Na základě § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o přezkoumávání hospodaření“) a podle § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), uzavírají dále uvedené smluvní strany tuto smlouvu:

#### čl. I.

##### Smluvní strany

1. Klient: **statutární město Hradec Králové**  
Sídlo: Československé armády 408, 502 00 Hradec Králové  
IČO: 00268810  
DIČ: CZ00268810  
Zastoupený: Ing. Miroslavem Hlouškem, náměstkem primátorky  
(dále také „klient“, „objednatel“ nebo „město“)

a

2. Auditor: **ATLAS AUDIT s.r.o.**  
Sídlo: K Bílému vrchu 1717, 250 88 Čelákovice  
IČO: 256 52 320  
DIČ: CZ25652320  
Zastoupený: Ing. Tomášem Bartošem, jednatelem společnosti  
Spisová značka: C 58261 vedená u Městského soudu v Praze  
Číslo účtu:   
(dále jen „auditor“)

#### čl. II.

##### Základní ustanovení

- Smluvní strany prohlašují, že údaje uvedené v čl. I smlouvy jsou v souladu s právní skutečností v době uzavření smlouvy. Smluvní strany se zavazují, že změny dotčených údajů oznámí bez prodlení druhé smluvní straně.
- Auditor prohlašuje, že je odborně způsobilý k zajištění předmětu smlouvy.
- Auditor prohlašuje, že je registrován Komorou auditorů České republiky jako subjekt oprávněný provádět auditorskou činnost s licencí č. 300.
- Smluvní strany prohlašují, že předmět smlouvy není plněním nemožným a že tuto smlouvu uzavřely po pečlivém zvážení všech možných důsledků.
- Auditor prohlašuje, že je účasten povinného pojištění auditorů ve smyslu zákona o auditorech.

**čl. III.**  
**Předmět smlouvy**

1. Předmětem smlouvy je přezkoumání a audit hospodaření klienta - statutárního města Hradec Králové za rok 2024 a 2025 v rozsahu stanoveném zákonem o přezkoumávání hospodaření a zákonem o auditorech, v souladu s § 42 odst. 1 a 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s Auditorským standardem č. 52 pro audit územních samosprávních celků a mezinárodními auditorskými standardy.
2. Předmětem auditu účetních závěrek je správnost vedení účetnictví a sestavení účetních závěrek v souladu s platnými předpisy.
3. Jednotlivé fáze budou plněny v průběhu účetního období formou průběžného přezkoumání a auditu hospodaření s ukončením přezkumu a auditu hospodaření po zpracování roční účetní závěrky klienta a předáním závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření klienta.
4. Zprávy o přezkoumání hospodaření klienta za rok 2024 a 2025 budou vypracovány v českém jazyce, písemně ve dvou listinných vyhotoveních a v elektronické formě.
5. Výsledek přezkoumání hospodaření bude projednán s příslušným orgánem klienta v souladu s § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření.

**čl. IV.**  
**Termín plnění**

1. Auditor se zavazuje:
  - a) Provést průběžné přezkoumání hospodaření klienta dle předaných podkladů do 31.12. daného roku
  - b) Písemný návrh závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření a auditu účetní závěrky bude předán nejpozději do 15.3. následujícího roku.
  - c) Termín předání závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření a zprávy o auditu účetních závěrek je stanoven na 31.3. následujícího roku.
2. Termíny plnění přezkoumání hospodaření klienta jsou pro objednatele závazné z hlediska připravenosti účetnictví a všech souvisejících dokumentů včetně uzavřených inventarizací majetku a závazků a zpracovaného závěrečného účtu (materiál o závěrečném účtu bude předložen auditorovi nejpozději do 15. března následujícího roku, případně do jiného termínu stanoveného dle dohody obou stran) a součinnosti klienta požadované ze strany auditora.
3. Termín plnění předmětu této smlouvy se prodlužuje, pokud dojde:
  - k přerušení prací na základě vzájemné dohody obou smluvních stran o dobu tohoto přerušení,
  - ze strany klienta k pozdnímu předání podkladů nutných k plnění předmětu této smlouvy o dobu tohoto zpoždění.
4. Auditor se zavazuje poskytovat klientovi konzultace související s předmětem smlouvy po dobu smluvního vztahu.
5. Auditor se zavazuje na písemný dotaz vznesený objednatelem při poskytování průběžných konzultací písemně odpovědět do 3 pracovních dnů ode dne doručení dotazu.

**čl. V.**  
**Předmět, rozsah a způsob prováděných prací**

1. Předmětem přezkoumání hospodaření klienta jsou údaje, které jsou podle § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, součástí závěrečného účtu a jejichž přezkoumání ukládá § 2 odst. 1 a odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, tj.:

- a) údaje o plnění příjmů a výdajů dle schváleného rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
  - b) údaje o finančních operacích týkajících se tvorby a použití peněžních fondů,
  - c) údaje o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
  - d) údaje o peněžních operacích týkajících se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
  - e) údaje o finančních operacích týkajících se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
  - f) údaje o hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
  - g) údaje o vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
  - h) údaje o nakládání a hospodaření s vlastním majetkem,
  - i) údaje o nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
  - j) údaje o zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
  - k) údaje o stavu pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
  - l) údaje o ručení za závazky fyzických a právnických osob,
  - m) údaje o zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
  - n) údaje o zřizování věcných břemen k vlastnímu majetku,
  - o) účetnictví vedené klientem.
2. Předmět přezkoumání definovaný v odst. 1 tohoto článku bude ověřen 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.
3. Přezkoumání hospodaření se týká následujících dokumentů:
- a) výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí včetně komentáře (FIN 2-12M),
  - b) rozvaha – bilance územních samosprávných celků,
  - c) výkaz zisku a ztráty územních samosprávných celků,
  - d) příloha účetní závěrky územních samosprávných celků včetně slovního komentáře v souladu s § 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
  - e) závěrečný účet.
4. Přezkoumání závěrečného účtu spočívá v ověření, zda finanční údaje a informace obsažené v závěrečném účtu odpovídají údajům a informacím podrobených přezkoumání hospodaření statutárního města a zda jsou ve všech významných ohledech v souladu s údaji a informacemi ověřené účetní závěrky k 31. prosinci sledovaného roku. Jiné, než finanční údaje z účetní závěrky nebudou ověřovány.
5. Klient poskytne veškeré auditorem požadované podklady a jiné písemnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému provedení auditorských služeb, zejména:
- a) hlavní knihu, deník, knihy pomocné evidence,
  - b) odpisový plán, inventurní soupisy, účtový rozvrh,
  - c) podklady k ověření všech účetních zápisů a odhadů,
  - d) účetní závěrku, a další ekonomické podklady ovlivňující údaje uvedené v roční účetní závěrce včetně priznání k dani z příjmu právnických osob, v originálním exempláři v českém jazyce, podepsanou statutárním zástupcem,
  - e) výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí včetně komentáře (FIN 2-12M),

- f) rozpočtový výhled,
- g) usnesení (případně zápisy) z jednání zastupitelstva, rady, 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 klienta,
- h) prohlášení účetní jednotky k účetní závěrce v souvislosti s přezkumem hospodaření,
- i) veškerou smluvní dokumentaci,
- j) mzdové podklady, respektive podklady týkající se odměn členů orgánů, rady a zastupitelstva
- k) podklady pro fakturaci,
- l) inventurní soupisy v požadované formě, klient umožní účast auditora při inventarizaci majetku a závazků klienta, umožní auditorovi přístup do veškerých prostor klienta a k veškerému majetku klienta,
- m) vnitřní předpisy,
- n) poskytnutí součinnosti v souvislosti se získáváním informací o všech významných událostech vzniklých po rozvahovém dni účetní závěrky do data vydání auditorské zprávy,
- o) „ověřovací dopisy“ za účelem potvrzení výše významných závazků a pohledávek u třetích osob včetně potvrzení výše zůstatku bankovních a úvěrových účtů,
- p) projednání zprávy o auditu, v souladu s § 20 odst. 4 zákona o auditorech,
- q) informování auditora o výsledcích svého posouzení rizika vztahujícího se k možnému významnému zkreslení účetní závěrky v důsledku podvodu a o všech významných zjištěných podvodech týkajících se klienta, s možným dopadem na účetní závěrku, či podezřeních na takové podvody,
- r) ujištění o nezveřejnění informací ze strany klienta, které předtím nebyly ověřeny auditorem, způsobem, který by mohl jejich uživatele uvést v omyl, že auditorem ověřeny byly.

#### čl. VI.

#### Způsob, místo výkonu přezkoumání

1. Způsob výkonu přezkoumání hospodaření klienta se řídí příslušnými ustanoveními zákona o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.
2. Přezkoumání hospodaření klienta se vykonává na základě dokladů předložených klientem podle požadavků auditora a podle ověření skutečného stavu věci. Auditor požádá o předložení těchto dokladů klienta nejpozději 14 dnů před zahájením přezkoumání.
3. Auditor zahájí auditorské práce na první části přezkoumání a auditu v prostorách klienta v měsíci červnu 2024.
4. Přezkoumání hospodaření města a audit účetní závěrky bude prováděno v sídle klienta.
5. Jednotlivé zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření klienta budou zpracovány v sídle auditora.
6. Závěrečná zpráva o přezkoumání hospodaření klienta bude klientovi předána v jeho sídle v termínu uvedeném v čl. IV odst. 1 písm. c) smlouvy.

#### čl. VII.

#### Cena a způsob jejího uhrazení

1. Cena za přezkoumání hospodaření klienta za rok 2024 a 2025 dle čl. III smlouvy je stanovena dohodou smluvních stran a činí:

	Cena bez DPH	DPH 21 %	Cena s DPH
Cena za rok 2024	180 000 Kč	37 800 Kč	217 800 Kč
Cena za rok 2025	180 000 Kč	37 800 Kč	217 800 Kč

2. Tato cena bude fakturována po předání závěrečné zprávy z přezkoumání hospodaření za daný rok.
3. V ceně je zahrnuto průběžné poskytování poradenství a konzultací, které jsou předmětem této smlouvy.
4. Cena bez DPH dle odst. 1 tohoto článku je dohodnuta jako maximální a platí po celou dobu účinnosti smlouvy.
5. Auditor odpovídá za to, že sazba daně z přidané hodnoty je stanovena v souladu s platnými právními předpisy.
6. Součástí sjednané ceny jsou veškeré náklady a práce nezbytné pro řádné a úplné činnosti dle této smlouvy.
7. Smluvní strany se dohodly, že dojde-li v průběhu plnění předmětu této smlouvy ke změně zákonné sazby DPH stanovené pro příslušné plnění vyplývající z této smlouvy, je auditor od okamžiku nabytí účinnosti změněné zákonné sazby DPH povinen účtovat objednateli k ceně bez DPH platnou sazbu DPH. O této skutečnosti není nutné uzavírat dodatek k této smlouvě.
8. Smluvní strany se dohodly, že pokud bude v okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění správcem daně zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup skutečnost, že auditor je nespolehlivým plátcem ve smyslu § 106a) zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDPH“), je objednatel oprávněn část ceny odpovídající dani z přidané hodnoty zaplatit přímo na účet správce daně ve smyslu § 109 a) ZDPH. Taková úhrada bude považována za řádné splnění dluhu objednatele vůči auditorovi.
9. Smluvní strany se dále dohodly, že pokud číslo účtu auditora uvedené v čl. I této smlouvy nebude zveřejněno způsobem umožňujícím dálkový přístup ve smyslu § 96 ZDPH, je objednatel oprávněn část ceny odpovídající dani z přidané hodnoty zaplatit přímo na účet správce daně ve smyslu § 109a) ZDPH. Taková úhrada bude považována za řádné splnění dluhu objednatele vůči auditorovi.

#### **čl. VIII.**

##### **Platební podmínky**

1. Faktura – daňový doklad bude mít náležitosti dle ZDPH.
2. Lhůta splatnosti faktury je dohodou stanovena na 21 kalendářních dnů od jejího doručení městu.
3. Doručení faktury se provede osobně, prostřednictvím pošty, nebo datovou schránkou.

#### **čl. IX.**

##### **Práva a povinnosti auditora**

1. Auditor se podle této smlouvy zavazuje provádět pro klienta poradenskou a konzultační činnost v rozsahu stanoveném touto smlouvou a provést přezkoumání hospodaření a audit účetní závěrky klienta za roky 2024 a 2025, a to v rozsahu a způsobem stanoveným zákonem o přezkoumání hospodaření, zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy, auditorskými směrnici vydanými Komorou auditorů ČR při respektování platných ustanovení zákona o účetnictví.
2. Auditor je povinen na základě provedení přezkoumání hospodaření zpracovat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření klienta. Vydání uvedené zprávy nezbujuje statutární orgány klienta odpovědnosti za důsledky kontrol provedených kompetentními kontrolními orgány.
3. Auditor se zavazuje konat sjednané práce odborně, kvalitně a přesně, a za předpokladu včasného dodání odůvodněně požadovaných podkladů a ukončit tyto práce v dohodnutých lhůtách.
4. Auditor se zavazuje postupovat tak, aby shromáždil dostatečné a vhodné důkazní informace, na jejichž základě by byl schopen poskytnout omezené ujištění o přezkoumávaném hospodaření. Auditor se zavazuje postupovat tak, aby při přezkoumání byl zjištěn skutečný stav věci, zejména na základě dokladů a jiných písemností o finančním hospodaření a o hospodaření a nakládání s dlouhodobým majetkem klienta na základě úplných a pravdivých informací; přitom je oprávněn

vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o klientovi u bank, dlužníků a věřitelů.

Auditor provede přezkoumání hospodaření ve smyslu auditorských postupů a ve smyslu zákona o přezkoumání hospodaření, výběrovým způsobem a s ohledem na významnost zjištěných jednotlivých skutečností, při provedení výběru položek pro testování použije metody zabezpečující reprezentativnost výběru testovaných položek.

5. Za vedení účetnictví v rozsahu stanoveném zákonem o účetnictví, za provádění účetních odhadů v účetní závěrce i za prevenci a odhalování všech případů, kdy zákony a předpisy nejsou dodrženy nebo jsou obcházeny, odpovídá statutární orgán klienta a osoby pověřené dozorem u klienta.
6. Auditor je povinen respektovat organizační strukturu a fyzické umístění agend a informací klienta.
7. Auditor není povinen ani schopen zkoumat, zda účetní doklady, které mu klient předložil, odpovídají skutkovému, resp. faktickému stavu. Zkoumání faktické stránky, tj. skutkového stavu jednotlivých záležitostí a jednotlivých dokladů klienta, není předmětem přezkoumání hospodaření. Tímto však není dotčeno právo auditora požadovat a povinnost klienta poskytnout v konkrétních případech vysvětlení k těmto požadavkům.
8. Auditor neodpovídá za správnost a úplnost informací předaných klientem. Auditor rovněž neodpovídá za závady obsažené v těchto informacích předaných klientem, o jejichž správnosti neměl důvod pochybovat. Auditor neodpovídá za neuplatnění jeho doporučení klientem.
9. Auditor neodpovídá za nedodržení zákonů a předpisů, které může být spojeno s jednáním, které má za cíl takové nedodržení zakrýt a utajit, např. tajné dohody, jednání ve shodě, falšování, úmyslné nezachycení operací, vyřazení kontrolních mechanismů rozhodnutím vedení nebo úmyslně zkreslené výpovědi a informace pro auditora. Auditor nezkoumá ani neprovádí žádné další postupy, jimiž by zjišťoval dodržování zákonů a předpisů objednatel, jelikož tato činnost není součástí přezkoumání hospodaření.
10. Auditor je povinen pořizovat kopie písemností souvisejících s přezkoumáním pouze v případech, kdy jimi dokládá svá kontrolní zjištění.
11. Auditor je povinen provést práce na svůj náklad a nebezpečí.
12. Při provádění práce je auditor povinen postupovat samostatně. Do práce auditora nesmí zasahovat třetí osoba způsobem, který by omezoval jeho nezávislost.
13. Auditor o provádění přezkoumání hospodaření povede spis auditora, který archivuje po dobu 10 let.
14. Auditor je oprávněn požádat o poskytnutí součinnosti členy vedení města a zaměstnance města a za tímto účelem je oprávněn požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě od kompetentního zaměstnance města nebo člena vedení města.
15. Za účelem vydání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je auditor oprávněn požádat klienta o předložení listin, podkladů a skutečností stanovených platnými právními předpisy a poskytnutí veškerých informací a účetních záznamů v požadovaném rozsahu a čase.

## čl. X.

### Povinnosti klienta

1. Povinností statutárních orgánů klienta je vést účetnictví v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a zpracovat účetní závěrku tak, aby ve smyslu ustanovení tohoto zákona a právních předpisů vydaných k jeho provedení věrně zobrazovala stav majetku a závazků, zdroje krytí, finanční situaci a výsledek hospodaření. Statutární orgány klienta jsou odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku klienta.
2. Klient seznámí s rozsahem přezkoumání hospodaření klienta své odpovědné zaměstnance a zajistí jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení přezkoumání hospodaření.
3. Klient určí zaměstnance pro poskytování potřebné součinnosti, seznámí je s rozsahem přezkoumání hospodaření a zajistí jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení přezkoumání hospodaření.

4. Klient se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům města za jakékoliv časové období v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných osob klienta, o kterých auditor usoudí, že jsou pro přezkoumání hospodaření významné.
5. Klient je povinen poskytnout auditorovi kopie jím vyžádaných významných smluvních dokumentů, účetních dokladů a dalších podkladů pro účely vedení a archivace spisu auditora.
6. Klient se zavazuje auditorovi zajistit volný přístup do veškerých prostor a k veškerým účetním dokladům klienta a to pro účely ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem přezkoumání hospodaření města.
7. Klient se zavazuje umožnit účast auditora při provádění fyzických inventur majetku města. Datum uskutečnění inventury sdělí klient auditorovi nejméně 14 dnů předem. Klient se též zavazuje zajistit auditorovi volný přístup do všech prostor k aktivům města k ověření jejich fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem ověření. Klient se zavazuje včas informovat o změnách, ke kterým by v průběhu platnosti této smlouvy došlo na jeho straně.
8. Auditor má právo požadovat vysvětlení a to také v písemné formě a podepsané odpovědnou osobou klienta, pokud to, dle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.
9. Auditorovi musí být poskytnuty všechny informace, které jsou nutné k provedení přezkoumání hospodaření města.
10. Klient zajistí pro auditora odpovídající prostory a použití kopírovacího zařízení pro účely provedení přezkoumání hospodaření města.
11. Klient se zavazuje připravit zpracovanou účetní závěrku k 31. 12. ověřovaného období včetně příslušné související dokumentace, účetní výkazy, finanční výkaz, zpracované a vyhodnocené fyzické a dokladové inventarizace majetku a závazků, pro účely provedení přezkoumání hospodaření města.
12. Klient se zavazuje vystavit k rukám auditora „Prohlášení vedení města“ k účetní závěrce.
13. Klient se zavazuje zaplatit sjednanou cenu za řádně a včasné uskutečněné a dojednané úkony auditorské činnosti.

#### **čl. XI.**

#### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**

1. Auditor vydá zprávu o výsledcích přezkoumání hospodaření klienta dle § 10 zákona o přezkoumávání hospodaření za roky 2024 a 2025 obsahující závěr ve smyslu § 10 odst. 3 tohoto zákona, a to:
  - s ohledem na provedení přezkoumání hospodaření výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých skutečností nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo
  - s ohledem na provedení přezkoumání hospodaření výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých skutečností byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, nebo
  - s ohledem na provedení přezkoumání hospodaření výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých skutečností byl zjištěn některý z nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.
2. Auditor vydá zprávy auditora k účetní závěrce v souladu se zákonem o auditorech.

#### **čl. XII.**

#### **Odpovědnost za škodu**

1. Auditor plně zodpovídá za kvalitní provedení dohodnutých prací.
2. Auditor zodpovídá za případné škody způsobené klientovi svoji činností s přímou souvislostí se způsobenou škodou. Odpovědnosti se zbaví, jestliže škodě nemohl zabránit případně ani při vynaložení veškerého úsilí, které je od něj možné požadovat.

3. Auditor neodpovídá za správnost a úplnost informací předaných objednatelem.
4. Auditor neodpovídá za závady obsažené v informacích předaných objednatelem, o jejichž správnosti neměl důvod pochybovat.

#### **čl. XIII.**

##### **Sankční ujednání**

1. V případě nedodržení termínů plnění ze strany auditora, se auditor zavazuje zaplatit klientovi smluvní pokutu ve výši 1.000 Kč za každý i započatý den prodlení s plněním povinnosti stanovené touto smlouvou nebo s předáním zprávy o výsledcích hospodaření.
2. V případě porušení ujednání v čl. XV odst. 16 se auditor zavazuje zaplatit klientovi smluvní pokutu ve výši 50.000 Kč za každé takové jednotlivé porušení povinnosti.
3. Nárok klienta na náhradu škody zaplacením sjednané smluvní pokuty nezaniká, vedle zaplacení smluvní pokuty je auditor povinen rovněž nahradit klientovi škodu, která mu vznikla v důsledku porušení povinnosti, jejíž splnění bylo zajištěno smluvní pokutou. Ustanovení § 2050 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, se nepoužije.
4. V případě, že klientem nebude uhrazena faktura ve lhůtě splatnosti, zavazuje se klient zaplatit auditorovi úrok z prodlení ve výši 0,035 % z dlužné částky za každý i započatý den prodlení.

#### **čl. XIV.**

##### **Závazek mlčenlivosti**

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany, minimálně po dobu 20 let od data vydání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Na údaje prohlášené za důvěrné se časové vymezení nevztahuje a smluvní strany jsou povinny zachovávat mlčenlivost o takových skutečnostech i po skončení minimální doby uvedené v tomto článku. Za porušení závazků má poškozená strana právo na náhradu škody.
2. Auditor a jím pověřeni pracovníci jsou povinni, vyjma okolností blíže specifikovaných v § 15 zákona o auditorech, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se účetní jednotky, o nichž se dozvěděli v souvislosti s poskytováním auditorských služeb podle této smlouvy. Získané informace nesmí zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.

#### **čl. XV.**

##### **Ustanovení závěrečná**

1. Právní vztahy této smlouvy se řídí právními předpisy České republiky.
2. Tuto smlouvu je možné ukončit dohodou smluvních stran.
3. V případě závažného porušení podmínek této smlouvy může auditor od této smlouvy odstoupit a toto odstoupení je účinné okamžikem jeho doručení druhé smluvní straně. Za závažné porušení podmínek této smlouvy ze strany objednatele se považuje především opakované nepředkládání auditorem vyžádaných podkladů, neposkytování potřebné součinnosti, účelové předkládání prokazatelně chybných, zavádějících nebo neplatných dokumentů.
4. V případě závažného porušení podmínek této smlouvy může klient od této smlouvy odstoupit a toto odstoupení je účinné okamžikem jeho doručení druhé smluvní straně. Za závažné porušení podmínek této smlouvy ze strany auditora se považuje zejména opakované neposkytování konzultací a poradenství dle podmínek této smlouvy a neposkytování součinnosti.
5. V případě odstoupení od této smlouvy má auditor nárok na úhradu odměny z již prokazatelně dokončené činnosti dle této smlouvy. Případné nároky na náhradu škody tímto nejsou dotčeny.



6. V případě odstoupení od této smlouvy se nároky smluvních stran řídí ustanoveními občanského zákoníku.
7. Po ukončení platnosti této smlouvy jsou smluvní strany povinny si vrátit veškeré poskytnuté dokumenty k provedení auditu mimo dokumentů, které je auditor povinen evidovat ve spisu auditora.
8. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech, klient obdrží jeden a auditor jeden stejnopis.
9. Tato smlouva může být měněna a doplňována pouze písemně, formou číslovaných dodatků, které musí být odsouhlaseny a podepsány každou ze smluvních stran ve stejném počtu jako vlastní smlouva.
10. V případě, že některá ustanovení této smlouvy se stanou nevykonatelnými, neplatnými nebo neúčinnými, zůstává platnost a účinnost ostatních ustanovení této smlouvy zachována. Strany se zavazují nahradit takto neplatná nebo neúčinná ustanovení ustanoveními jejich povaze nejbližšími s přihlédnutím k vůli stran dle předmětu plnění podle této smlouvy.
11. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám, že tato smlouva byla před jejich podpisem jejich zástupci přečtena, že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně, srozumitelně, nikoliv v tísní nebo za nápadně nevýhodných podmínek.
12. Autentičnost této smlouvy stvrzují podpisy zástupců smluvních stran.
13. Auditor dává svým podpisem písemný souhlas se zveřejněním obsahu smlouvy dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím.
14. Smluvní strany tímto výslovně souhlasí s tím, že tato smlouva může být bez jakéhokoliv omezení zveřejněna na oficiálních internetových stránkách statutárního města Hradec Králové.
15. S odkazem na Nařízení Evropského parlamentu a Rady EU 2016/679, obecné nařízení o ochraně osobních údajů, se auditor zavazuje přijmout přiměřená opatření k zamezení neoprávněného přístupu k osobním údajům, k zamezení jejich neoprávněného použití a k zamezení jejich úniku a zaváže osoby, které se podílejí na realizaci závazků dle této smlouvy, k zachování mlčenlivosti o veškerých skutečnostech, osobních údajích, bezpečnostních opatřeních a datech, o nichž se dozvěděly při plnění předmětu této smlouvy, přičemž tento závazek trvá i po skončení této smlouvy. Smluvní strany konstatují, že předmětem této smlouvy není zpracování osobních údajů.
16. Je-li nebo stane-li se některé ustanovení této smlouvy neplatné či neúčinné, nedotýká se to ostatních ustanovení této smlouvy, která zůstávají platná a účinná. Smluvní strany se v tomto případě zavazují dohodou nahradit ustanovení - neplatné/neúčinné novým ustanovením platným/účinným, které nejlépe odpovídá původně zamýšlenému ekonomickému účelu ustanovení neplatného/neúčinného. Uvedené platí obdobně i v případě zrušení smlouvy dle § 7 zákona o registru smluv. Do té doby platí odpovídající úprava obecně závazných právních předpisů České republiky.
17. Smluvní strany prohlašují, že na tuto smlouvu se mj. vztahuje zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), přičemž město je dle § 2 cit. zákona subjektem, jehož smlouvy se povinně uveřejňují prostřednictvím registru smluv.
18. Smlouva vstupuje v platnost dnem podpisu obou smluvních stran a účinnosti nabývá dnem uveřejnění v registru smluv.
19. Auditor prohlašuje, že souhlasí s uveřejněním této smlouvy v plném znění (včetně všech příloh). Smluvní strany prohlašují, že smlouva neobsahuje žádná obchodní tajemství a auditor souhlasí s uveřejněním smlouvy (vč. metadat) bez stanovení jakýchkoliv dalších podmínek.
20. Dle § 5 odst. 5 zákona č. 340/2015 Sb., zákon o registru smluv, je k řádnému uveřejnění smlouvy třeba, aby byla uveřejněna způsobem tam stanoveným, a to včetně vyplnění metadat. Smluvní strany se dohodly, že uveřejní metadata v níže uvedeném rozsahu a prohlašují, že uvedený rozsah metadat:
  - identifikace smluvních stran:  
statutární město Hradec Králové, Československé armády 408, 502 00 Hradec Králové, IČO: 00268810, ID datové schránky: bebb2in  
ATLAS AUDIT s.r.o., K Bílému vrchu 1717, 250 88 Čelákovice, IČO: 256 52 320, ID datové schránky: vu5n2r9

- vymezení předmětu smlouvy: Smlouva o přezkoumání hospodaření a o auditu účetní závěrky za roky 2024 a 2025
  - cena: 360 000 Kč bez DPH, 435 600 Kč včetně DPH
  - datum uzavření smlouvy: datum podpisu smlouvy poslední smluvní stranou
- považují za správný, úplný a v tomto znění plně odpovídající a vyhovující požadavkům zákona registru smluv.

21. Tato smlouva je uzavřena na základě výsledků zadávacího řízení na zakázku malého rozsahu rozhodnutí náměstka primátorky dle čl. XVI odst. 1 písm. c) Směrnice zastupitelstva města Hradec Králové a primátora města č. 1/2019, kterou se stanoví postup města Hradec Králové při zadávání veřejných zakázek.

V Hradci Králové dne

15. 05. 2024

Ing. Miroslav Hloušek  
náměstek primátorky

V Čelákovcích dne 6. 05. 2024

za auditora

Ing. Tomáš Bartoš  
jednatel společnosti