

SMLOUVA č. 2024/ *492/OF*

Uzavřená dle ust. § 1746 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku v platném znění, zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech v platném znění a § 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí v platném znění (dále jen „smlouva“)

Smluvní strany

Odběratel: Statutární město Kladno

IČ 002 34 516

DIČ CZ00234516

se sídlem nám. Starosty Pavla 44, 272 01 Kladno

zastoupené: Mgr. Milanem Volfem, primátorem

zastoupené ve věcech smluvních: Ing. Přemyslem Mužíkem, náměstkem primátora

(dále jen „odběratel“)

a

ATLAS AUDIT s.r.o.

IČ: 25652320

DIČ: CZ25652320

K Bílému vrchu 1717

250 88 Čelákovice

(dále jen „dodavatel“)

(společně také jako „smluvní strany“ a každý samostatně jako „smluvní strana“)

tuto

smlouvu

(dále jen „smlouva“):

Preambule

1. Smlouvu uzavírá odběratel jakožto zadavatel veřejné zakázky malého rozsahu zadávané dle §§ 6,27 a 31 mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek v platném znění, s názvem: „Přezkum hospodaření Statutární město Kladna dle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí ve znění pozdějších předpisů, 2024“, s dodavatelem, jehož vítězným uchazečem o výše uvedenou veřejnou zakázku (dále jen „veřejná zakázka“).
2. Zadávací dokumentace k výše uvedené veřejné zakázce, včetně podle ní dodavatelem doložených příloh a nabídky, logicky doplňuje smlouvu; je nepostradatelnou pomůckou zejména v případě pochybností při výkladu jednotlivých ustanovení smlouvy. Dodavatel tak výslovně prohlašuje, že respektuje veškeré zadávací podmínky odběratele stanovené v zadávací dokumentaci a nečiní k nim žádné výhrady.

Článek I.

Předmět smlouvy

1. Předmětem této smlouvy je přezkoumání hospodaření Statutárního města Kladna za rok 2024 ve smyslu ustanovení § 17 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění a zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí v platném znění a závazek dodavatele, že na svůj náklad a nebezpečí pro odběratel provede:

- a. dílčí přezkoumání hospodaření a zpracování průběžné zprávy,
 - b. ověření průběhu inventarizací,
 - c. provedení konečného přezkoumání hospodaření,
 - d. zpracování závěrečné zprávy.
2. Přezkoumány budou údaje o ročním hospodaření tvořící součást závěrečného účtu (viz § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb.), a to:
- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
 - finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
 - náklady a výnosy podnikatelské činnosti,
 - peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, nebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
 - finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
 - hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
 - vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
 - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
 - nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
 - zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
 - stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
 - ručení za závazky fyzických a právnických osob,
 - zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
 - zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
 - účetnictví vedené územním celkem.
3. Přezkoumání bude provedeno z hlediska:
- a. dodržování povinností stanovených zvláštními právní předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a odměňování,
 - b. souladu hospodaření s finančními prostředky v souladu s rozpočtem,
 - c. dodržování účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
 - d. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Článek II.

Cena a způsob úhrady, platební podmínky

1. Cena za činnost dodavatele podle této smlouvy byla stanovena dohodou smluvních stran jako pevná, zahrnující veškeré náklady na plnění předmětu smlouvy:

Cena bez DPH: 185.000 Kč
DPH: 38 850 Kč
Cena celkem vč. DPH 223.850 Kč

- Smluvní strany se dohodly, že výše uvedená cena bude fakturována ve čtyřech etapách:
- první dílčí faktura ve výši 40 % z výše uvedené celkové smluvní částky bez DPH za práce spojené s provedením dílčího přezkoumání hospodaření a zpracování průběžné zprávy
 - druhá dílčí faktura ve výši 10 % z výše uvedené celkové smluvní částky bez DPH za práce spojené s ověřením průběhu inventarizací
 - třetí dílčí faktura ve výši 30 % z výše uvedené celkové smluvní částky bez DPH za práce spojené s provedením konečného přezkoumání hospodaření

- čtvrtá dílčí faktura ve výši 20 % z výše uvedené celkové smluvní částky bez DPH za práce spojené se zpracováním závěrečné zprávy.

Součástí sjednané ceny jsou veškeré práce a dodávky, poplatky, náklady na dopravu a jiné náklady nezbytné pro řádné provedení předmětu smlouvy.

2. Splatnost každé faktury je 30 dnů od data doručení odběrateli. Faktura musí splňovat náležitosti daňového dokladu dle platné legislativy (zák. č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty). Dodavatel není oprávněn fakturu – daňový doklad vystavit dříve, než splní předmět smlouvy (dílčí předmět smlouvy) a předá řádné plnění (dílčí plnění) odběrateli bez vad a nedodělků. Příslušná částka se považuje za uhrazenou okamžikem, kdy byla tato odeslána na bankovní účet dodavatele.
3. Odběratel neposkytne dodavateli žádnou zálohu na cenu.
4. Ke sjednané ceně je dodavatel oprávněn účtovat DPH ve výši dle platných právních předpisů v době vzniku daňové povinnosti.
5. V případě prodloužení odběratele s úhradou faktury vzniká dodavateli nárok na zaplacení úroku z prodloužení ve výši 0.05 % z dlužné částky bez DPH za každý den prodloužení.

Článek III.

Způsob provedení přezkoumání, místo a termín přezkoumání

1. Způsob provedení přezkoumání bude vycházet z ustanovení § 2, 3, a 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí v platném znění a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech v platném znění.
2. Přezkoumání proběhne na základě předložených dokladů výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých skutečností. Podmínkou zpracování všech povinných výkazů, jako součástí účetní závěrky, uzavření a vyhodnocení Inventarizace majetku a závazků ke dni účetní závěrky. Místem přezkoumání je sídlo odběratele, pokud se strany nedohodnou jinak.
3. Přezkoumání hospodaření proběhne v termínu od října 2024 do dubna 2025. Smluvní strany se mohou dohodnout na provedení dílčích přezkoumání, která proběhnou v termínu od října 2024 do dubna 2025. O dílčím přezkoumání bude zpracována průběžná zpráva, která bude určena jen pro vnitřní potřebu odběratele.
4. Dodavatel je oprávněn zájmu odborného posouzení věci přibrat k přezkoumání další osoby, například znalce nebo jiné odborné experty. Při výběru přibrané osoby je dodavatel povinen dbát práv a právem chráněných zájmů odběratele.
5. Návrh závěrečné zprávy o výsledku přezkoumání bude předán oprávněnému zástupci odběratele do 22. 4. 2025 za předpokladu včasného předložení všech požadovaných podkladů se žádostí o vydání písemného stanoviska k návrhu do 8. 4. 2025. Po obdržení stanoviska odběratele k návrhu zprávy vypracuje auditor do 14 dnů závěrečnou zprávu, kterou po projednání s primátorem předá odběrateli ve dvou tištěných vyhotoveních, z nichž odběratel 1 výtisk vrátí auditorovi do 15 dnů po projednání v orgánech obce.
6. Termín smlouvy může být prodloužen na základě vzájemné dohody obou stran.
7. Vydání zprávy o výsledku přezkoumání nezavazuje příslušné orgány odběratele odpovědnosti za důsledky kontrol provedených kompetentními kontrolními orgány.

IV. Práva a povinnosti smluvních stran

1. Odběratel se zavazuje vytvořit podmínky k uskutečnění přezkoumání, zejména:
 - umožnit dodavateli a přibraným osobám vstup do všech objektů, na pozemky a do jiných prostor, které souvisejí s předmětem přezkoumání,
 - poskytnout auditorovi a přibraným osobám v nezbytném rozsahu, který odpovídá jeho technickému vybavení, materiální a technické zabezpečení pro výkon přezkoumání,
 - zajistit nezbytnou součinnost svých zaměstnanců, případně i členů volených orgánů odběratele, jejich účast při přezkoumání,
 - zdržet se jednání, které by mohlo vést ke zmaření účelu přezkoumání,

- poskytnout dodavateli vnitřní předpisy upravující finanční hospodaření a hospodaření a nakládání s hmotným i nehmotným majetkem,
- předložit v požadovaných lhůtách účetní doklady a další originální písemnosti, jakož i kopie databází k vyhodnocení v nich obsažených informací souvisejících s předmětem přezkoumání,
- poskytnout auditorovi další informace, písemnosti a nosiče dat jím požadované,
- poskytnout pravdivé a úplné informace k předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu,
- umožnit dodavateli seznámit se s výsledky předcházejících přezkoumání a finančních kontrol jeho hospodaření uskutečněných příslušnými kontrolními orgány v kalendářním roce, jehož se přezkoumání týká,
- poskytnout písemně vysvětlení a stanovisko k požadované problematice,
- umožnit přezkoumání hospodaření a nakládání s majetkem územního celku a příspěvky, které územní celek poskytl příspěvkové organizaci,
- předat dodavateli písemně stanovisko k návrhu zprávy ve smluveném termínu, nejdele však měsíc po obdržení návrhu zprávy,
- zveřejňovat zprávu o výsledcích přezkoumání hospodaření vždy společně s povinnými výkazy, které jsou jako součást účetní závěrky předmětem ověřování, včetně přílohy k účetní závěrce.

2. Dodavatel se zavazuje:

- provádět sjednané práce odborně, kvalitně, přesně a v dohodnutých termínech (za předpokladu včasného dodání všech požadovaných podkladů),
- při přezkoumání se řídit obecně platnými závaznými předpisy,
- 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 hmotným i nehmotným majetkem odběratele a na základě úplných a pravdivých informací,
- zajistit, aby při výběrovém způsobu šetření byly použity metody zabezpečující reprezentativnost daného výběru,
- vést o průběhu přezkoumání spisovou dokumentaci,
- poskytovat odběrateli na vyžádání průběžné informace o postupu prací,
- řádně a včas informovat odběratele o všech podstatných skutečnostech týkajících se naplnění této smlouvy,
- zpracovat návrh zprávy a předat jej odběrateli k písemnému vyjádření,
- prověřit námítky uplatněné odběratelem v písemném vyjádření k návrhu zprávy a písemně závěry z tohoto prověření předat odběrateli a projednat je s ním bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 14 dnů od doručení stanoviska,
- předat odběrateli konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání, jejíž obsah je stanoven § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve výše uvedeném termínu,
- přiložit k předané zprávě stanovisko odběratele k návrhu zprávy, pokud bylo dodavateli doručeno,
- odpovídá za škody způsobené všemi osobami a subjekty podléjícími se na provádění díla, a to po celou dobu realizace, stejně tak za škody způsobené svou činností objednateli nebo třetí osobě.

V. Komunikace mezi smluvními stranami, ostatní práva a povinnosti smluvních stran

1. Kontaktní osoba odběratele:

Kontaktní osoba dodavatele:

2. Pracovníci dodavatele jsou povinni dodržovat zásady bezpečnosti práce, jakož i další relevantní předpisy odběratele, pokud budou svou činnost provádět v prostorách odběratele. Odběratel je povinen pracovníky auditora s těmito předpisy seznámit.
3. Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany s výjimkou těch, které jsou veřejnými informacemi. Při porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody.
4. S výjimkou zprávy o výsledku přezkoumání jsou všechny ostatní informace, rady a doporučení, a to písemně i ústně, určeny pro výhradní potřebu odběratele. Odběratel je může zveřejnit nebo poskytnout jakékoli třetí straně pouze s písemným souhlasem dodavatele a dodavatel nenes odpovědnost za jejich využití jakoukoli třetí stranou.

VI. Závěrečná ustanovení

1. Právní vztahy touto smlouvou neupravené se řídí příslušnými ustanoveními zák. č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku v platném znění.
2. Jestliže je některé ustanovení této smlouvy neplatné nebo nevymahatelné, neovlivní to platnost nebo vymahatelnost ostatních ustanovení této smlouvy, pokud je neplatné nebo nevymahatelné ustanovení od ostatního obsahu oddělitelné v souladu s občanským zákoníkem (zákon č. 89/2012 Sb.). Strany se zavazují neprodleně zahájit jednání v dobré víře s cílem nahradit neplatné nebo nevymahatelné ustanovení jiným ustanovením se stejným nebo obdobným hospodářským účelem.
3. Smlouva je vyhotovena ve 4 (čtyřech) stejnopisech, z nichž každý má povahu originálu. Odběratel obdrží 3 (tři) vyhotovení a dodavatel 1 (jedno) vyhotovení této smlouvy.
4. Jakékoliv změny nebo doplňky této smlouvy je možno činit pouze formou písemných číslovaných dodatků podepsaných oběma smluvními stranami. Smluvní strany zároveň v souladu s ustanovením § 564 občanského zákoníku tímto výslovně vylučují jinou formu.
5. Obě strany prohlašují, že s obsahem smlouvy souhlasí a že smlouva byla sepsána na základě pravdivých údajů, podle jejich svobodné vůle.
6. Smluvní strany berou na vědomí, že tato smlouva i následně dodatky k ní mohou podléhat informační povinnosti dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) a prohlašují, že žádné ustanovení této smlouvy nepovažují za obchodní tajemství ani za důvěrný údaj a smlouva může být zveřejněna v plném znění včetně jejích příloh a dodatků.
7. Tato smlouva nabývá v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 zák. č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), účinnosti dnem jejího uveřejnění v registru smluv. Smlouva je platná ode dne jejího podpisu poslední ze smluvních stran.
8. Dodavatel prohlašuje, že bere na vědomí tu skutečnost, že odběratel je ve smyslu Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů) správcem osobních údajů subjektů údajů a že zpracovává a shromažďuje osobní údaje dodavatele za účelem realizace této smlouvy. Odběratel se zavazuje zpracovávat osobní údaje dodavatele pouze k účelu danému touto smlouvou, bez využití jiného zpracovatele údajů. Dodavatel prohlašuje, že si je vědom všech svých zákonných práv v souvislosti s poskytnutím svých osobních údajů k účelu danému touto smlouvou. Podrobné informace o ochraně osobních údajů jsou uvedeny na oficiálních webových stránkách www.mestokladno.cz v sekci Ochrana osobních údajů.
9. Nedílnou součástí smlouvy jsou Přílohy A, B, C.

V 19 -06- 2024
.....dne

27. 06. 2024
V Kladně dne.....dne

Za dodavatele:



naměstek primátora
Statutárního města Kladna

IC: 256 52 320, DIČ: CZ25652320

Příloha A

Údaje o hospodaření Statutárního města Kladna vyjmenované v dále uvedených patnácti předmětech přezkoumání hospodaření byly přezkoumány z hlediska ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb.):

A. Dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- 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,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 - 708
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády Č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění nařízení vlády č. 375/2010 Sb.,
- zákonem č. 586/1992 o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

Obsahové náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle ustanovení § 10 odst. 2 až 5 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Jedná se zejména o:

- a) identifikační údaje, jimiž jsou název územního celku, jména a funkce auditorů zúčastněných na přezkoumání a příbraných 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 písmena b) vychází,
- d) závěr z přezkoumání,
- e) podpis auditora odpovědného za přezkoumání a datovanou doložku o převzetí zprávy představitelem územního celku stvrzenou jeho podpisem,
- f) závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání:
 - fa) nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo
 - fb) byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v dalším bodu, anebo
 - fc) byly zjištěny nedostatky, spočívající
 - 1. v porušení rozpočtové kázně,
 - 2. v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,
 - 3. v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,
 - 4. v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy,
 - 5. v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky, nebo
 - 6. v nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle § 7 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 zákona o přezkoumávání hospodaření.
- g) upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle písmene b) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti,
- h) uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku.
- i) povinnou přílohou zprávy je i stanovisko podle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno.

Oprávněné požadavky auditora

Podle ustanovení § 21 odst. 2 zákona o auditorech má auditor právo, aby mu účetní jednotka poskytla 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, podepsanou statutárním orgánem;
- b) zajištění přístupu k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům zadavatele, včetně mzdové evidence, zápisů 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 zadavatele, Vykonavatel je oprávněn si vyžádat písemné pověření o přístupu k Informacím vedeným o zadavateli u bank, právníků a finančních úřadů;
- c) umožnění přístupu do veškerých prostor a k veškerému majetku zadavatele;
- d) umožnění účasti vykonavatele při inventarizaci majetku a závazků zadavatele. Zadavatel oznámí vykonavateli termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc před jejich konáním, pokud není dohodnuto jinak;
- e) poskytnutí „Prohlášení vedení“ na žádost vykonavatele, potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky zadavatele, podepsané orgánem oprávněným jednat za zadavatele;
- f) informování vykonavatele o výsledcích svého posouzení rizika vztahujícího se k možnému významnému zkreslení účetní závěrky v důsledku podvodu a o všech významných zjištěných podvodech týkajících se zadavatele, s možným dopadem na účetní závěrku, či podezřeních na takové podvody;
- g) 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.