

Číslo smlouvy: 2130/2024/OFR/VZ
Identifikátor veřejné zakázky (IVZ): **P24V00273660**

Smlouva na provedení přezkoumání hospodaření a audit účetní závěrky statutárního města Ostravy za roky 2024–2026

uzavřená podle ust. § 2430 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

Smluvní strany

Statutární město Ostrava

Prokešovo náměstí 8, 729 30 Ostrava
zastoupené náměstkyní primátora
Ing. Lucií Baránkovou Vilamovou, Ph.D.

H Z Brno,s.r.o.

Minská 160/102, 616 00 Brno-Žabovřesky
zastoupená jednatelem
Ing. Zdeňkem Řeřuchou

IČO: 00845451
DIČ: CZ00845451 (plátce DPH)
Bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s.
Číslo účtu: 27-1649297309/0800

IČO: 46964720
DIČ: CZ46964720
Bankovní spojení: Komerční banka a.s.
Číslo účtu: 7246750217/0100
v seznamu členů Komory auditorů ČR
zapsána pod číslem: 416

dále jen **objednatel**

dále jen **auditor**

čl. I.

Základní ustanovení

- Smluvní strany prohlašují, že údaje uvedené v záhlaví této smlouvy a taktéž oprávnění k podnikání jsou v souladu s právní skutečností v době uzavření smlouvy. Smluvní strany se zavazují, že změny dotčených údajů oznámí bez prodlení druhé smluvní straně. Strany prohlašují, že osoby podepisující tuto smlouvu jsou k tomuto úkonu oprávněny.
- Objednatel prohlašuje, že je držitelem výhradní licence k užití loga statutárního města Ostrava (dále jen „logo města“) jako autorského díla a zároveň má výlučné právo užívat logo města jako ochrannou známku ve spojení s výrobky a službami, pro něž je chráněna. Objednatel je oprávněn poskytnout podlicenci k užití loga třetí osobě.
- Objednatel touto smlouvou poskytuje auditorovi bezúplatně nevýhradní oprávnění logo města užit pro účely dle obsahu této smlouvy, v rozsahu územně neomezeném a v rozsahu množstevně a časově omezeném ve vztahu k rozsahu a charakteru užití dle této smlouvy. Auditor oprávnění užit logo města za uvedeným účelem, v rozsahu dle této smlouvy přijímá.
- Účelem uzavření smlouvy je naplnění ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecním zřízení), ve znění pozdějších předpisů.
- Auditor prohlašuje, že je odborně způsobilý k zajištění předmětu smlouvy.
- Auditor prohlašuje, že je členem Komory auditorů České republiky.
- Auditor prohlašuje, že není nespolehlivým plátcem DPH a v případě, že by se jím v průběhu trvání smluvního vztahu stal, tuto informaci neprodleně sdělí objednateli.
- Smluvní strany prohlašují, že předmět smlouvy není plněním nemožným a že tuto smlouvu uzavřely po pečlivém zvážení všech možných důsledků.

9. Auditor prohlašuje, že si je vědom, že smlouva odkazuje na některé podmínky uvedené mimo vlastní text smlouvy, a dále prohlašuje, že vzhledem k jeho odborné způsobilosti a hospodářskému postavení a s ohledem na obsah smlouvy, zadávací dokumentace a právních předpisů mu je obsah a význam těchto podmínek, jejichž nedodržení má stejné následky jako nedodržení povinností v samotné smlouvě, znám.

čl. II. Předmět smlouvy

1. Auditor se touto smlouvou zavazuje k provedení dílčího a závěrečného přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy jako celku, přezkoumání hospodaření magistrátu a každého z 23 městských obvodů (tj. hospodaření magistrátu a jednotlivých městských obvodů jako samostatných subjektů) za roky 2024, 2025 a 2026, přezkoumání a ověření Závěrečného účtu SMO (včetně městských obvodů) za roky 2024, 2025 a 2026 a auditu účetní závěrky statutárního města Ostravy za roky 2024, 2025 a 2026 včetně zpracování písemných zpráv v listinné i elektronické podobě.
2. Každá Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, Zpráva o ověření Závěrečného účtu SMO (včetně městských obvodů) a Zpráva auditora o ověření účetní závěrky statutárního města Ostravy za roky 2024, 2025 a 2026 bude vypracována a objednateli předána v listinné podobě v českém a anglickém jazyce, každá varianta ve 3 vyhotoveních a rovněž v elektronické podobě. Každá Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření magistrátu a každého městského obvodu za roky 2024, 2025 a 2026 bude zpracována a objednateli předána pouze v českém jazyce, a to ve 2 vyhotoveních v listinné podobě a rovněž v elektronické podobě.
3. Dílčí a závěrečné přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy, magistrátu a každého z 23 městských obvodů za roky 2024, 2025 a 2026 bude realizováno v souladu ustanovením § 42 odst. 1 a 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, dále v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s auditorským standardem Komory auditorů ČR č. 52, Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků.
4. Přezkoumání Závěrečného účtu SMO (včetně městských obvodů) za roky 2024, 2025 a 2026 spočívá v ověření, zda finanční údaje a informace obsažené v Závěrečném účtu SMO (včetně městských obvodů) odpovídají údajům a informacím podrobeným závěrečnému přezkoumání hospodaření statutárního města a zda jsou ve všech významných ohledech v souladu s údaji a informacemi výkazů účetní závěrky a Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. prosinci 2024, respektive 31. prosinci 2025 a 31. prosinci 2026. Jiné, než finanční údaje z účetní závěrky nebudou ověřovány. Toto ověření bude realizováno v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se všemi relevantními auditorskými směrnici, vydanými Komorou auditorů ČR.
5. Auditor se dále touto smlouvou zavazuje poskytovat objednateli případné poradenství při řešení mimořádných a komplikovaných účetních případů, metod vedení účetnictví či tvorby vnitřních předpisů a poskytnutí k nim konzultace či daňové poradenství v rozsahu maximálně 3 hodiny měsíčně.
6. Předmět smlouvy bude realizován v souladu s příslušnými právními předpisy, ustanoveními této smlouvy, podmínkami uvedenými v zadávací dokumentaci a s nabídkou podanou auditorem k této veřejné zakázce (poř. č. 082/2024).

čl. III. Termín plnění

1. Auditor se zavazuje:

- a) provést dílčí přezkoumání hospodaření magistrátu a každého z 23 městských obvodů v období od 21. října 2024 do 6. prosince 2024 pro rok 2024, pro rok 2025 v období od 20. října 2025 do 5. prosince 2025 a pro rok 2026 v období od 19. října 2026 do 4. prosince 2026.
 - b) zpracovat písemné zprávy o výsledcích dílčího přezkoumání hospodaření magistrátu a každého z 23 městských obvodů v souladu s ustanovením § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, v termínu do 13. prosince 2024 pro rok 2024, v termínu do 12. prosince 2025 pro rok 2025, v termínu do 11. prosince 2026 pro rok 2026;
 - c) provést závěrečné přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy jako celku, závěrečné přezkoumání hospodaření magistrátu a každého z 23 městských obvodů a ověření účetní závěrky statutárního města Ostravy v období od 17. března 2025 do 16. května 2025 pro rok 2024, a to za podmínky, že zpracovanou roční účetní závěrku k 31. prosinci 2024 včetně přílohy k účetní závěrce a včetně vyhodnocených a uzavřených inventarizací majetku a závazků statutárního města Ostravy obdrží auditor nejpozději ke dni faktického zahájení přezkoumání hospodaření magistrátu auditorem a Závěrečný účet SMO (včetně městských obvodů) za rok 2024 obdrží auditor do 13. května 2025,
 - v období od 16. března 2026 do 15. května 2026 pro rok 2025 a to za podmínky, že zpracovanou účetní závěrku k 31. prosinci 2025 včetně přílohy k účetní závěrce a včetně vyhodnocených a uzavřených inventarizací majetku a závazků statutárního města Ostravy obdrží auditor nejpozději ke dni faktického zahájení přezkoumání hospodaření magistrátu auditorem a Závěrečný účet SMO (včetně městských obvodů) za rok 2025 obdrží auditor do 15. května 2026,
 - v období od 15. března 2027 do 14. května 2027 pro rok 2026 a to za podmínky, že zpracovanou účetní závěrku k 31. prosinci 2026 včetně přílohy k účetní závěrce a včetně vyhodnocených a uzavřených inventarizací majetku a závazků statutárního města Ostravy obdrží auditor nejpozději ke dni faktického zahájení přezkoumání hospodaření magistrátu auditorem a Závěrečný účet SMO (včetně městských obvodů) za rok 2026 obdrží auditor do 14. května 2027
 - d) zpracovat písemné zprávy o výsledcích závěrečného přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy jako celku v českém a anglickém jazyce a závěrečného přezkoumání hospodaření Magistrátu města Ostravy a každého z 23 městských obvodů v jazyce českém v souladu s ustanovením § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, v termínu do 20. května 2025 pro rok 2024, v termínu do 19. května 2026 pro rok 2025 a v termínu do 20. května 2027 pro rok 2026,
 - e) provést přezkoumání a ověření Závěrečného účtu SMO (včetně městských obvodů) za roky 2024, 2025 a 2026 v termínu do 5 pracovních dnů po předání příslušného Závěrečného účtu SMO (včetně městských obvodů) po poslední korektuře (tj. před zadáním do tisku),
 - f) zpracovat písemnou zprávu v jazyce českém a anglickém o výsledku přezkoumání Závěrečného účtu SMO (včetně městských obvodů) za roky 2024, 2025 a 2026 v termínu do 5 dnů po předání definitivní verze Závěrečného účtu SMO (včetně městských obvodů), tj. po provedení posledních korektur na základě upozornění auditora,
 - g) zpracovat písemnou zprávu auditora v jazyce českém a anglickém o ověření účetní závěrky statutárního města Ostravy za roky 2024, 2025 a 2026 v termínu do 5 dnů od ukončení auditu účetní závěrky.
2. Termíny plnění přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy, magistrátu a každého z 23 městských obvodů, přezkoumání Závěrečného účtu SMO (včetně městských obvodů) a auditu účetní závěrky jsou pro auditora závazné z hlediska nástupu a termínu ukončení přezkoumání.
 3. Termíny plnění přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy, magistrátu a každého z 23 městských obvodů a auditu účetní závěrky jsou pro objednatele závazné z hlediska připravenosti účetnictví a všech souvisejících dokumentů včetně uzavřených inventarizací majetku a závazků a zpracovaného Závěrečného účtu SMO (včetně městských obvodů) a součinnosti objednatele požadované ze strany auditora.
 4. Termín plnění předmětu této smlouvy se prodlužuje, pokud dojde:

- a) k přerušení prací na základě vzájemné dohody obou smluvních stran o dobu tohoto přerušení,
 - b) ze strany objednatele k pozdnímu předání podkladů nutných k plnění předmětu této smlouvy o dobu tohoto zpoždění.
5. Auditor bude poskytovat poradenství dle čl. II. bodu 5 této smlouvy, a to neprodleně po celou dobu účinnosti této smlouvy.

čl. IV.

Předmět, rozsah a způsob prováděných prací

1. Předmětem přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy a přezkoumání hospodaření magistrátu a jeho 23 městských obvodů jsou údaje, které jsou podle § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, součástí Závěrečného účtu SMO (včetně městských obvodů) a jejichž přezkoumání ukládá ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, 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 právníckými 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 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
 - k) údaje o stavu pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
 - l) údaje o ručení za závazky fyzických a právníckých 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 statutárním městem Ostrava, tj. magistrátu a jeho 23 městskými obvody,
 - p) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.
2. Předmět přezkoumání, definovaný v odst. 1 článku IV. této smlouvy 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. Předmětem auditu účetní závěrky bude posouzení věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví účetní jednotky v účetní závěrce a posouzení, zda účetní závěrka je v souladu s právními předpisy.
4. Přezkoumání hospodaření a audit účetní závěrky se týká následujících dokumentů:
 - a) výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad, včetně komentáře (FIN 2-12M),
 - b) rozvaha pro územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti,
 - c) výkaz zisku a ztráty pro územní samosprávné celky, svazky obcí a regionální rady regionu soudržnosti,

- d) příloha účetní závěrky územních samosprávných celků,
- e) přehled o peněžních tocích,
- f) přehled o změnách vlastního kapitálu,
- g) Závěrečný účet SMO (včetně městských obvodů).

čl. V. Místo plnění

1. Přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy, resp. Magistrátu města Ostravy a audit účetní závěrky budou prováděny v sídle objednatele, případně prostředky vzdáleného přístupu. Přezkoumání hospodaření každého z 23 městských obvodů bude prováděno na jednotlivých úřadech těchto městských obvodů, případně prostředky vzdáleného přístupu, ověření Závěrečného účtu SMO (včetně městských obvodů) bude prováděno v sídle auditora.
2. Jednotlivé zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy, Magistrátu města Ostravy a každého z 23 městských obvodů, zpráva o výsledku ověření Závěrečného účtu SMO (včetně městských obvodů) a zpráva o ověření účetní závěrky statutárního města Ostravy budou zpracovány v sídle auditora a předány na odbor financí a rozpočtu.
3. Vzhledem k ustanovení § 20 odst. 6 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, je auditor povinen projednat zprávu o přezkoumání hospodaření a zprávu auditora o ověření účetní závěrky statutárního města s primátorem statutárního města Ostravy a zprávu o přezkoumání hospodaření jednotlivých městských obvodů se starosty těchto jednotlivých městských obvodů.
4. Konzultační a poradenská činnost dle této smlouvy bude probíhat formou elektronické komunikace či telefonicky, ve zcela výjimečných případech pak osobní formou.

čl. VI. Cena

1. Celková cena za provedení činností ze smlouvy vyplývajících je stanovena dohodou smluvních stran a činí:

v Kč	celkem	za rok		
		2024	2025	2026
Cena bez DPH	4 317 000	1 439 000	1 439 000	1 439 000
DPH	906 570	302 190	302 190	302 190
Cena vč. DPH	5 223 570	1 741 190	1 741 190	1 741 190

2. Cena bez DPH dle odst. 1 tohoto článku je dohodnuta jako nejvýše přípustná a platí po celou dobu účinnosti smlouvy. K těmto částkám bude připočtena DPH dle platných právních předpisů.
3. Podrobná kalkulace ceny je stanovena v příloze č. 1 této smlouvy.
4. Součástí sjednané ceny jsou veškeré práce, poplatky a jiné náklady nezbytné pro řádné a úplné činnosti dle této smlouvy.
5. 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 smluvní strana odpovědná za odvedení DPH povinna stanovit DPH v platné sazbě. O změně sazby DPH není nutné uzavírat dodatek k této smlouvě.
6. Cena obsahuje i případné zvýšené náklady spojené s vývojem cen vstupních nákladů, a to až do doby ukončení platnosti smlouvy.

čl. VII. Platební podmínky

1. Zálohy na platby nejsou sjednány.
2. Cena za celkové plnění ze závazků uvedených ve smlouvě bude splatná ve třech splátkách, a to vždy ve výši příslušné pro jednotlivý kalendářní rok dle čl. VI. odst. 1 této smlouvy
3. Podkladem pro úhradu smluvní ceny je daňový doklad, který bude mít náležitosti dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále ve smlouvě jen „faktura“). Na každé vyúčtované plnění vystaví auditor fakturu, která kromě náležitostí stanovených platnými právními předpisy pro daňový doklad dle § 29 citovaného zákona musí obsahovat také tyto údaje:
 - a) číslo smlouvy a datum jejího uzavření, číslo veřejné zakázky (082/2024), identifikátor veř.zakázky (IVZ) **P24V00273660**;
 - b) předmět plnění a jeho přesnou specifikaci ve slovním vyjádření, tj.
 - dílčí přezkoumání hospodaření magistrátu města Ostravy a každého z 23 městských obvodů za rok 2024, za rok 2025, za rok 2026, včetně vyhotovení zprávy,
 - závěrečné přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy jako celku a závěrečné přezkoumání hospodaření magistrátu a každého z 23 městských obvodů za rok 2024, za rok 2025, za rok 2026, včetně vyhotovení zprávy,
 - ověření Závěrečného účtu SMO (včetně městských obvodů) za rok 2024, za rok 2025, za rok 2026, včetně vyhotovení zprávy,
 - audit účetní závěrky statutárního města Ostravy za rok 2024, za rok 2025, za rok 2026, včetně vypracování písemné zprávy auditora o ověření účetní závěrky;
 - c) firma, sídlo, IČO a DIČ auditora;
 - d) název, sídlo, IČO a DIČ objednatele, označení útvaru objednatele, který akci likviduje (tj. odbor financí a rozpočtu);
 - e) číslo a datum vystavení faktury;
 - f) doba splatnosti faktury;
 - g) obchodní jméno banky a číslo účtu, na který musí být zapláceno,
 - h) jméno a příjmení osoby, která fakturu vystavila.
4. Doba splatnosti jednotlivých faktur je dohodou stanovena na 15 kalendářních dnů po jejím doručení objednateli. 10denní doba splatnosti platí pro smluvní strany při placení jiných plateb (např. úroků z prodlení, smluvních pokut, aj.)
5. Objednatel je oprávněn vadnou fakturu před uplynutím doby splatnosti vrátit druhé smluvní straně bez zaplacení k provedení opravy v těchto případech:
 - a) nebude-li faktura obsahovat některou povinnou nebo dohodnutou náležitost nebo bude chybně vyúčtována cena,
 - b) budou-li vyúčtovány práce, které auditor neprovedl,
 - c) bude-li DPH vyúčtována v nesprávné výši (DPH, resp. sazba DPH se nestanoví v případě aplikace režimu přenesení daňové povinnosti).Ve vrácené faktuře vyznačí objednatel důvod vrácení. Druhá smluvní strana provede opravu vystavením nové faktury. Vrátil-li objednatel vadnou fakturu druhé smluvní straně, přestává běžet původní doba splatnosti. Celá doba běží opět ode dne doručení nově vyhotovené faktury.
6. Doručení faktury se provede osobně, doporučeně prostřednictvím pošty nebo elektronicky.
7. Povinnost zaplatit je splněna dnem odepsání příslušné částky z účtu objednatele.
8. Smluvní strany se dohodly, že platba bude provedena na číslo účtu uvedeného auditorem ve faktuře bez ohledu na číslo účtu uvedeného v záhlaví této smlouvy. Musí se však jednat o číslo účtu zveřejněné způsobem umožňujícím dálkový přístup podle § 96 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Zároveň se musí jednat o účet vedený v tuzemsku.
9. Pokud se stane auditor nespolehlivým plátcem daně dle § 106a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, je objednatel oprávněn uhradit auditorovi za zdanitelné plnění částku bez DPH a úhradu samotné DPH provést přímo na příslušný účet daného finančního úřadu, dle § 109a zákona o dani z přidané hodnoty. Zaplacení částky ve výši daně na účet správce daně auditora a zaplacení ceny bez DPH auditorovi bude považováno za splnění závazku objednatele uhradit sjednanou cenu.

čl. VIII. Povinnosti auditora

1. Auditor je povinen na základě provedeného přezkoumání zpracovat zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy, přezkoumání hospodaření magistrátu a každého z 23 městských obvodů, o ověření Závěrečného účtu SMO (včetně městských obvodů), o ověření účetní závěrky statutárního města Ostravy za roky 2024, 2025 a 2026. Vydání uvedených zpráv nezbavuje statutární orgány objednatele odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.
2. Auditor je povinen předávat objednateli zpracované zprávy dle předchozího bodu ihned po jejím vyhotovení, a nikoliv všechny najednou až po ukončení přezkoumání.
3. Auditor provede přezkoumání hospodaření ve smyslu auditorských postupů a ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, výběrovým způsobem a s ohledem na významnost zjištěných jednotlivých skutečností.
4. Auditor je povinen respektovat organizační strukturu a fyzické umístění agend a informací objednatele.
5. Auditor je povinen před každým provedením jednotlivých plnění předmětu smlouvy předložit objednateli časový harmonogram těchto činností a seznam podkladů, které k tomuto účelu budou po objednateli požadovány, a to vždy v dostatečném časovém předstihu, nejméně však 30 dní před zahájením těchto jednotlivých činností. V rámci časového harmonogramu je auditor rovněž povinen sdělit termíny předání jednotlivých zpráv o výsledcích přezkoumání hospodaření jednotlivých městských obvodů.
6. Auditor prověří účinnost vnitřního kontrolního systému objednatele s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude auditor považovat za významné, projedná s orgány objednatele a v případě nutnosti toto uvede ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.
7. Auditor posoudí vhodnost a efektivnost zvolených postupů účtování, evidence majetku, způsobu oběhu účetních dokladů aj. vnitřních předpisů.
8. Auditor není povinen ani schopen zkoumat, zda účetní doklady, které mu objednatel předložil, odpovídají skutkovému, resp. faktickému stavu. Zkoumání faktické stránky, tj. skutkového stavu jednotlivých záležitostí a jednotlivých dokladů objednatele není předmětem přezkoumání hospodaření. Tímto však není dotčeno právo auditora požadovat a povinnost objednatele poskytnout v konkrétních případech vysvětlení dle odstavce 4 článku IX. této smlouvy.
9. Auditor neodpovídá za správnost a úplnost informací předaných objednatel. Auditor rovněž neodpovídá za závady obsažené v těchto informacích předaných objednatel, o jejichž správnosti neměl důvod pochybovat. Auditor neodpovídá za neuplatnění jeho doporučení objednatel.
10. 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.
11. V případě, že auditor v průběhu přezkoumání hospodaření zjistí
 - a) závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování ročních výkazů,
 - b) skutečnosti nasvědčující tomu, že došlo k porušení zákonů a předpisů upravujících podmínky činnosti objednatele,
 - c) skutečnosti mající negativní zásadní vliv na hospodaření objednatele,
 - d) skutečnosti, o kterých se lze domnívat, že mohou naplnit skutkovou podstatu hospodářského trestného činu, trestného činu úplatkářství nebo trestného činu proti majetku,bude o takových nálezech neprodleně informovat příslušné orgány objednatele.
12. Auditor je povinen pořizovat kopie písemností souvisejících s přezkoumáním pouze v případech, kdy jimi dokládá svá kontrolní zjištění.

13. Před zahájením přezkoumání na jednotlivých městských obvodech je auditor povinen osobně předložit příslušnému starostovi městského obvodu pověření k danému přezkoumání podepsané zástupcem auditora uvedeném v záhlaví této smlouvy.
14. Pověřený auditor pro příslušný městský obvod je povinen provést přezkoumání bez přerušení. Nedostatky z příslušného přezkoumání je auditor povinen písemně oznámit starostovi daného městského obvodu ihned po ukončení přezkoumání.

čl. IX.

Povinnosti objednatele

1. Povinností statutárních orgánů objednatele 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 objednatele jsou odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku objednatele.
2. Objednatel seznámí s rozsahem přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy, přezkoumání hospodaření magistrátu a každého z 23 městských obvodů, s rozsahem ověření Závěrečného účtu SMO (včetně městských obvodů) a rozsahem auditu účetní závěrky statutárního města Ostravy odpovědné pracovníky objednatele a zajistí jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení.
3. Objednatel určí pracovníky pro poskytování účinné součinnosti na jednotlivých odborech Magistrátu města Ostravy a jednotlivých městských obvodů pro zajištění kvalitního a efektivního provedení přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy, přezkoumání hospodaření magistrátu a každého z 23 městských obvodů, ověření Závěrečného účtu SMO (včetně městských obvodů) a auditu účetní závěrky statutárního města Ostravy.
4. Objednatel se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům statutárního města Ostravy za jakékoliv časové období v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných osob objednatele, o kterých auditor usoudí, že jsou pro přezkoumání hospodaření významné.
5. Objednatel se zavazuje auditorovi umožnit přístup do veškerých prostor a k veškerým účetním dokladům objednatele, a to pro účely ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy a přezkoumání hospodaření magistrátu a každého z 23 městských obvodů, ověření Závěrečného účtu SMO (včetně městských obvodů) a auditu účetní závěrky.
6. Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to také v písemné formě a podepsané odpovědnou osobou objednatele, pokud to, dle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.
7. Auditorovi musí být poskytnuty všechny informace, které jsou nutné k provedení přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy, přezkoumání hospodaření magistrátu a každého z 23 městských obvodů, ověření Závěrečného účtu SMO (včetně městských obvodů) a auditu účetní závěrky i v případě, že tyto informace již byly poskytnuty zaměstnancům auditora v souvislosti s jinými projekty.
8. Objednatel zajistí pro auditora odpovídající prostory a použití kopírovacího zařízení pro účely provedení přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy, přezkoumání hospodaření magistrátu a každého z 23 městských obvodů, ověření Závěrečného účtu SMO (včetně městských obvodů) a auditu účetní závěrky.
9. Objednatel se zavazuje připravit zpracovanou účetní závěrku k 31. prosinci 2024 včetně příslušné související dokumentace, účetní výkazy, zpracované a vyhodnocené fyzické a dokladové inventarizace majetku a závazků pro účely provedení závěrečného přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy před jeho zahájením a totéž se objednatel zavazuje připravit i k 31. prosinci 2025 a 31. prosinci 2026, dále Závěrečný účet SMO (včetně městských obvodů) za roky 2024, 2025 a 2026. Pro účely dílčího přezkoumání se objednatel zavazuje poskytnout auditorovi požadovanou měsíční

účetní závěrku roku 2024, 2025 a 2026, včetně příslušné související dokumentace, a to do 30 dnů od vyžádání.

čl. X.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Auditor vydá zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy a přezkoumání hospodaření magistrátu a každého z 23 městských obvodů za rok 2024, 2025 a 2026 obsahující závěr ve smyslu § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- s ohledem na provedení přezkoumání hospodaření výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých skutečností nebyly zjištěny nedostatky, nebo
- s ohledem na provedení přezkoumání hospodaření výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých skutečností byly zjištěny nedostatky, ale nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ani neúplnost, neprůkaznost nebo nesprávnost vedení účetnictví, 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 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

čl. XI

Zpráva auditora o ověření účetní závěrky

Auditor vydá zprávu o ověření účetní závěrky ve smyslu § 20 zákona 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

čl. XII.

Odpovědnost za škodu

1. Auditor plně zodpovídá za kvalitní provedení dohodnutých prací.
2. Auditor zodpovídá za případné škody způsobené objednateli na základě doporučení v rozporu s platnými zákony a předpisy.
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 dohodnutých termínů plnění ze strany auditora, je auditor povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 0,1 % ze smluvní ceny bez DPH stanovené pro příslušný kalendářní rok za každý i započatý den prodlení.
2. V případě, že objednatelem nebude uhrazena faktura v době splatnosti, je objednatel povinen zaplatit auditorovi úrok z prodlení ve výši 0,015 % z dlužné částky za každý i započatý den prodlení.
3. V případě porušení povinností dle čl. XIV., odst. 9. této smlouvy je druhá smluvní strana povinna poškozené smluvní straně zaplatit smluvní pokutu ve výši 100.000,- Kč za každý zjištěný a prokázaný případ.
4. Smluvní pokuty je objednatel oprávněn započíst proti pohledávce auditora.

čl. XIV. Závěrečná ujednání

1. Doložka platnosti právního jednání dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení): O uzavření této smlouvy rozhodla rada města usnesením č. 04857/RM2226/72 ze dne 16.07.:2024, kterým bylo rozhodnuto o výběru nejvhodnější nabídky k veřejné zakázce pod označením „Přezkoumání hospodaření SMO 2024–2026“, poř. č. 082/2024.
2. Dle § 1765 zák. č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, smluvní strany na sebe převzaly nebezpečí změny okolností. Před uzavřením smlouvy strany zvážily plně hospodářskou, ekonomickou i faktickou situaci a jsou si plně vědomy okolností smlouvy, jakož i okolností, které mohou po uzavření této smlouvy nastat. Tuto smlouvu nelze měnit rozhodnutím soudu v jakékoli její části.
3. Smluvní strany se dále dohodly ve smyslu § 1740 odst. 2 a 3, že vylučují přijetí nabídky, která vyjadřuje obsah návrhu smlouvy jinými slovy, i přijetí nabídky s dodatkem nebo odchylkou, i když dodatek či odchylka podstatně nemění podmínky nabídky.
4. Smluvní strany berou na vědomí, že k nabytí účinnosti této smlouvy je vyžadováno uveřejnění v registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování některých smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv). Zaslání smlouvy do registru smluv zajistí Statutární město Ostrava.
5. Tato smlouva nabývá účinnosti dnem uveřejnění prostřednictvím registru smluv.
6. Změnit nebo doplnit tuto smlouvu v kterékoliv části mohou smluvní strany pouze formou písemných dodatků, které budou vzestupně číslovány, výslovně prohlášeny za dodatek této smlouvy a podepsány oprávněnými zástupci smluvních stran.
7. Objednatel může kdykoli ukončit tuto Smlouvu písemnou výpovědí doručenou auditorovi. Není-li ve výpovědi stanoveno jinak, výpověď nabude účinnosti dnem jejího doručení auditorovi. Ustanovení § 2443 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, pokud jde o náhradu škody, se nepoužije v případě výpovědi ze strany objednatele z důvodu porušení povinností auditora dle této Smlouvy.
8. Auditor nemůže bez písemného souhlasu objednatele postoupit kterákoliv svá práva ani převést kterákoliv své povinnosti plynoucí ze smlouvy třetí osobě ani není oprávněn tuto smlouvu postoupit.
9. Obě smluvní strany jsou povinny zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděly při výkonu činnosti dle této smlouvy, s výjimkou splnění zákonné povinnosti na straně objednatele, a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného. Zprostit auditora této povinnosti mohou statutární orgány objednatele, popř. soud na žádost Policie ČR uplatněné v souladu s trestním řádem. Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 3 let od data vydání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které objednatel prohlásil za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům než k plnění předmětu této smlouvy. Při porušení závazku diskrétnosti má poškozená strana právo na náhradu škody. Zprostit objednatele této povinnosti může pouze jednatel auditorské společnosti, který sjednal tuto smlouvu. Povinnost objednatele poskytovat informace jako povinného subjektu dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, vztahujících se k jeho působnosti, tím není dotčena.
10. Smluvní strany jsou při plnění smlouvy povinny při veškeré činnosti a rovněž tak i po ukončení účinnosti smlouvy postupovat ohledně případných osobních údajů, které byly v souvislosti s plněním smlouvy použity, dle 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).
11. Auditor prohlašuje, že je ve smyslu § 22 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, pojištěn pro případ odpovědnosti za škodu, která by objednateli mohla vzniknout v souvislosti s výkonem auditorské činnosti a bude takto pojištěn po celou dobu platnosti této smlouvy.
12. Zástupcem objednatele ve věcech organizačních je vedoucí odboru financí a rozpočtu a v ostatních činnostech, vyplývajících ze smlouvy, jsou pracovníci pověřeni vedoucím zmíněného odboru.

13. Tato smlouva obsahuje úplné ujednání o předmětu smlouvy a všech náležitostech, které strany měly a chtěly ve smlouvě ujednat, a které považují za důležité pro závaznost této smlouvy. Žádný projev stran učiněný při jednání o této smlouvě ani projev učiněný po uzavření této smlouvy nesmí být vykládán v rozporu s výslovnými ustanoveními této smlouvy a nezakládá žádný závazek žádné ze stran.
14. Pro případ, že ustanovení této smlouvy oddělitelné od ostatního obsahu se stane neúčinným nebo neplatným, smluvní strany se zavazují bez zbytečných odkladů nahradit takové ustanovení novým. Případná neplatnost některého z takovýchto ustanovení této smlouvy nemá za následek neplatnost ostatních ustanovení.
15. Písemnosti se považují za doručené i v případě, že kterákoliv ze stran její doručení odmítne či jinak znemožní.
16. Vše, co bylo dohodnuto před uzavřením smlouvy, je právně irelevantní a mezi stranami platí jen to, co je dohodnuto ve smlouvě.
17. Smluvní strany shodně prohlašují, že si tuto smlouvu před jejím podepsáním přečetly, a že s jejím obsahem souhlasí.
18. Tato smlouva je podepsána elektronicky.
19. Příloha č. 1 – Kalkulace ceny

Za objednatele

Za auditora

Ing. Lucie Baránková Vilamová, Ph.D.
Náměstkyně primátora
Na základě plné moci

Ing. Zdeněk Řeřucha
jednatel

Kalkulace ceny

- a) za provedení dílčího a závěrečného přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy jako celku za roky 2024, 2025 a 2026, včetně zpracování písemných zpráv:

	Cena bez DPH	DPH	Cena celkem vč. DPH
Za rok 2024	150 000	31 500	181 500
Za rok 2025	150 000	31 500	181 500
Za rok 2026	150 000	31 500	181 500

- b) za provedení dílčího a závěrečného přezkoumání hospodaření magistrátu a každého z 23 městských obvodů (tj. hospodaření magistrátu a jednotlivých městských obvodů jako samostatných subjektů) za roky 2024, 2025 a 2026, včetně zpracování písemných zpráv:

Rok 2024	Cena bez DPH	DPH	Cena celkem vč. DPH
Magistrát města Ostravy	150 000	31 500	181 500
MOB Hošťálkovice	15 000	3 150	18 150
MOB Hrabová	20 000	4 200	24 200
MOB Krásné Pole	15 000	3 150	18 150
MOB Lhotka	15 000	3 150	18 150
MOB Mariánské Hory a Hulváky	45 000	9 450	54 450
MOB Martinov	15 000	3 150	18 150
MOB Michálkovice	20 000	4 200	24 200
MOB Moravská Ostrava a Přívoz	100 000	21 000	121 000
MOB Nová Bělá	15 000	3 150	18 150
MOB Nová Ves	15 000	3 150	18 150
MOB Ostrava-Jih	150 000	31 500	181 500
MOB Petřkovice	20 000	4 200	24 200
MOB Plesná	15 000	3 150	18 150
MOB Polanka nad Odrou	21 000	4 410	25 410
MOB Poruba	140 000	29 400	169 400
MOB Proskovice	15 000	3 150	18 150
MOB Pustkovec	15 000	3 150	18 150
MOB Radvanice a Bartovice	28 000	5 880	33 880
MOB Slezská Ostrava	70 000	14 700	84 700
MOB Stará Bělá	20 000	4 200	24 200
MOB Svinov	20 000	4 200	24 200
MOB Třebovice	15 000	3 150	18 150
MOB Vítkovice	40 000	8 400	48 400
CELKEM	994 000	208 740	1 202 740

Rok 2025	Cena bez DPH	DPH	Cena celkem vč. DPH
Magistrát města Ostravy	150 000	31 500	181 500
MOB Hošťálkovice	15 000	3 150	18 150
MOB Hrabová	20 000	4 200	24 200
MOB Krásné Pole	15 000	3 150	18 150
MOB Lhotka	15 000	3 150	18 150
MOB Mariánské Hory a Hulváky	45 000	9 450	54 450
MOB Martinov	15 000	3 150	18 150
MOB Michálkovice	20 000	4 200	24 200
MOB Moravská Ostrava a Přívoz	100 000	21 000	121 000
MOB Nová Bělá	15 000	3 150	18 150
MOB Nová Ves	15 000	3 150	18 150
MOB Ostrava-Jih	150 000	31 500	181 500
MOB Petřkovice	20 000	4 200	24 200
MOB Plesná	15 000	3 150	18 150
MOB Polanka nad Odrou	21 000	4 410	25 410
MOB Poruba	140 000	29 400	169 400
MOB Proskovice	15 000	3 150	18 150
MOB Pustkovec	15 000	3 150	18 150
MOB Radvanice a Bartovice	28 000	5 880	33 880
MOB Slezská Ostrava	70 000	14 700	84 700
MOB Stará Bělá	20 000	4 200	24 200
MOB Svinov	20 000	4 200	24 200
MOB Třebovice	15 000	3 150	18 150
MOB Vítkovice	40 000	8 400	48 400
CELKEM	994 000	208 740	1 202 740

Rok 2026	Cena bez DPH	DPH	Cena celkem vč. DPH
Magistrát města Ostravy	150 000	31 500	181 500
MOB Hošťálkovice	15 000	3 150	18 150
MOB Hrabová	20 000	4 200	24 200
MOB Krásné Pole	15 000	3 150	18 150
MOB Lhotka	15 000	3 150	18 150
MOB Mariánské Hory a Hulváky	45 000	9 450	54 450
MOB Martinov	15 000	3 150	18 150
MOB Michálkovice	20 000	4 200	24 200
MOB Moravská Ostrava a Přívoz	100 000	21 000	121 000
MOB Nová Bělá	15 000	3 150	18 150
MOB Nová Ves	15 000	3 150	18 150
MOB Ostrava-Jih	150 000	31 500	181 500

MOb Petřkovice	20 000	4 200	24 200
MOb Plesná	15 000	3 150	18 150
MOb Polanka nad Odrou	21 000	4 410	25 410
MOb Poruba	140 000	29 400	169 400
MOb Proskovice	15 000	3 150	18 150
MOb Pustkovec	15 000	3 150	18 150
MOb Radvanice a Bartovice	28 000	5 880	33 880
MOb Slezská Ostrava	70 000	14 700	84 700
MOb Stará Bělá	20 000	4 200	24 200
MOb Svinov	20 000	4 200	24 200
MOb Třebovice	15 000	3 150	18 150
MOb Vítkovice	40 000	8 400	48 400
CELKEM	994 000	208 740	1 202 740

- c) za provedení ověření Závěrečného účtu SMO (včetně městských obvodů) za roky 2024, 2025 a 2026 včetně zpracování písemných zpráv:

	Cena bez DPH	DPH	Cena celkem vč. DPH
Za rok 2024	120 000	25 200	145 200
Za rok 2025	120 000	25 200	145 200
Za rok 2026	120 000	25 200	145 200

- d) za provedení auditu účetní závěrky statutárního města Ostravy za roky 2024, 2025 a 2026, včetně zpracování písemných zpráv:

	Cena bez DPH	DPH	Cena celkem vč. DPH
Za rok 2024	175 000	36 750	211 750
Za rok 2025	175 000	36 750	211 750
Za rok 2026	175 000	36 750	211 750

- e) Celková cena za provedení činností vyplývajících ze smlouvy:

	Cena bez DPH	DPH	Cena celkem vč. DPH
Za rok 2024	1 439 000	302 190	1 741 190
Za rok 2025	1 439 000	302 190	1 741 190
Za rok 2026	1 439 000	302 190	1 741 190
CELKEM	4 317 000	906 570	5 223 570