

SMLOUVA O VYKONÁNÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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 předmětnou smlouvu takto:

Čl. I

Smluvní strany

1. Město Hořice

Se sídlem: nám. Jiřího z Poděbrad 342, 508 19 Hořice

IČ: 002 71 560 DIČ: CZ699005965

zastoupeno: Ing. arch. Martinem Pourem, starostou města

(dále jen zadavatel)

a

2. CCS Audit, s.r.o., registrovaná Komorou auditorů České republiky jako společnost oprávněná provádět auditorskou činnost, Oprávnění číslo 417, jako vykonavatel přezkoumání hospodaření

Společnost je zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 91617

Se sídlem: Konviktská 291/24, Staré Město, 110 00 Praha 1

IČ: 26754746 DIČ: CZ26754746

Bankovní spojení: 501281007/2700

zastoupená: Ing. Davidem Šofferem, jednatelem společnosti

Odpovědný auditor: Ing. David Šoffer, registrovaný Komorou auditorů České republiky jako osoba oprávněná provádět auditorskou činnost, Oprávnění číslo 1805

(dále jen vykonavatel)

Čl. II

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

- vykonání přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „územní celek“) a vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání hospodaření **za rok končící 31. prosincem 2024** s náležitostmi podle zákona o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a ustanovení § 10 zákona o přezkoumání,
- vydání dopisu vedení, který bude obsahovat souhrn doporučení auditora v návaznosti na provedené přezkoumání hospodaření.

Čl. III

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření zadavatele podle § 2 odst. 1 a oblastí uvedené v § 2 odst. 2 zákona o přezkoumání – viz **příloha A**, která je nedílnou součástí této smlouvy.

Čl. IV

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání hospodaření se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze B**, která je nedílnou součástí této smlouvy.

Čl. V

Způsob, místo a čas výkonu přezkoumání

Způsob výkonu přezkoumání hospodaření se řídí příslušnými ustanoveními zákona o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona o přezkoumání. Přezkoumání hospodaření se vykonává na základě dokladů předložených zadavatelem podle požadavků vykonavatele a podle ověření skutečného stavu věci. Vykonavatel požádá o předložení těchto dokladů zadavatele nejpozději 14 dnů před zahájením přezkoumání.

Místem výkonu přezkoumání hospodaření je **Městský úřad Hořice**.

Vykonavatel zahájí auditorské práce na dílčí fázi v prostorách zadavatele v září běžného roku. Vykonavatel předloží zadavateli požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem. Smluvní strany se mohou dohodnout na zpracování písemného zápisu z dílčího přezkoumání určeného jen pro vnitřní potřebu zadavatele.

Vykonavatel zahájí auditorské práce na závěrečné fázi přezkoumání hospodaření v prostorách zadavatele dne 1. února následujícího roku. Vykonavatel předloží zadavateli požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem. Zadavatel poskytne vykonavateli všechny nezbytné materiály a podklady včetně účetní závěrky k **31. prosinci kalendářního roku**, sestavené v souladu s právními předpisy České republiky, k vykonání přezkoumání hospodaření do **1. února následujícího roku**.

ČI.VI

Obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se řídí požadavky zákona o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a ustanovením § 10 zákona o přezkoumání (viz **příloha B**, která je nedílnou součástí této smlouvy).

ČI. VII

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření a způsob jejího uhrazení

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření je smluvně stanovena ve výši **83.000,- Kč bez DPH, DPH je 17.430,- Kč, cena celkem včetně DPH 100.430,- Kč.**

Způsob uhrazení ceny za vykonání přezkoumání hospodaření spočívá v poskytování plateb na základě faktur vystavených vykonavatelem v následující struktuře:

- konečná faktura ve výši **100.430,- Kč** včetně DPH po ověření závěrečného účtu běžného roku.

Faktura vystavená vykonavatelem podle této smlouvy bude splatná do 14 dnů ode dne jejího vystavení.

ČI. VIII

Smluvní povinnosti zadavatele

Zadavatel je odpovědný za všechny předložené dokumenty a zavazuje se předložit a poskytnout pro přezkoumání hospodaření následující:

1. uzavřenou a vyhodnocenou inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni,
2. zpracovanou účetní závěrku, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu,
3. finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu),
4. po dobu platnosti smlouvy vytvořit podmínky k naplnění jejího účelu a v jejich rámci vyhovět oprávněným požadavkům vykonavatele ve smyslu § 21 odst. 2 zákona o auditorech (viz **příloha D**, která je nedílnou součástí této smlouvy),
5. další materiály a podklady na základě vzájemné dohody.

Dále se zavazuje uhradit platby za poskytnutí auditorské služby na základě vystavených faktur ve lhůtě jejich splatnosti a v případě prodlení uhradit též penále ve výši 0,5%, slovy půl procenta, za každý den prodlení. Až do uhrazení příslušné platby se zadavatel zavazuje strpět ze strany vykonavatele přerušování výkonu auditorské služby.

Čl. IX

Smluvní povinnosti vykonavatele

Vykonavatel se zavazuje vykonat přezkoumání hospodaření za příslušný rok. Podle příslušných právních předpisů a v souladu s jejími ustanoveními se vykonavatel dále zavazuje zejména:

- a) konat sjednané práce odborně, kvalitně a přesně, a za předpokladu včasného dodání odůvodněně požadovaných podkladů ukončit tyto práce v dohodnutých lhůtách;
- b) řídit se při výkonu sjednané práce příslušnými právními předpisy a auditorskými směrnici a standardy vydanými Komorou auditorů České republiky;
- c) 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 zadavatele na základě úplných a pravdivých informací; přitom je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o zadavateli u bank, dlužníků a věřitelů;
- d) projednat konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vypracované podle § 10 zákona o přezkoumávání hospodaření s oprávněnou osobou zadavatele popř. s finančním výborem zastupitelstva zadavatele a předat ji v dohodnuté lhůtě dva stejnopisy této zprávy včetně přehledu dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání;
- e) zachovávat mlčenlivost v všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem přezkoumání hospodaření; mlčenlivost se vztahuje i na osoby, které se s ním na přezkoumání podílely.

Čl. X

Termín předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření

Nejpozdějším termínem pro předání zprávy vykonavatele o výsledcích přezkoumání hospodaření se po dohodě smluvních stran stanovuje na **31. 5. následujícího roku**.

Předpokladem dodržení termínu předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je předání všech požadovaných podkladů nejpozději **30 dnů před smluvně sjednaným termínem předání zprávy** o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Čl. XI

Sankční ustanovení

V případě porušení povinností vykonavatele ukončit sjednané práce (Čl. VIII této smlouvy) v dohodnutých lhůtách nebo v případě, že **vykonavatel jednostranně odstoupí od smlouvy v období po 31.12.** kalendářního roku, v němž smlouva nabyla platnosti, se vykonavatel zavazuje zaplatit smluvní pokutu zadavateli přezkoumání ve výši 10 000,00 Kč, slovy desettisíckorunčeských.

V případě porušení smluvní povinností zadavatele poskytnout vykonavateli včas odůvodněně požadované podklady (Čl. V smlouvy a ustanovením § 21 odst. 2 zákona o auditorech), které by mělo za následek nedodržení dohodnutých lhůt ukončení prací vykonavatelem, se **zadavatel zavazuje zaplatit smluvní pokutu** vykonavateli přezkoumání ve výši 10 000,00 Kč, slovy desettisíckorunčeských.

Ve smyslu ust. § 2001 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, může vykonatel od smlouvy odstoupit jen v případech stanovených zákonem. Zadavatel může od smlouvy odstoupit v případech stanovených zákonem a dále v případě, kdy vykonatel poruší povinnosti vyplývající mu z této smlouvy.

Je – li prodlení s poskytnutím odůvodněně požadovaných podkladů delší než 5 dnů po zahájení přezkoumání, prodlužuje se lhůta pro předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření přiměřeně o počet těchto dnů, který není chápán jako porušení povinností vykonavatele podle odstavce prvního tohoto článku.

Čl. XII

Závěrečná ustanovení

Smlouva je uzavřena okamžikem připojení podpisu druhé smluvní strany nebo okamžikem, kdy návrh smlouvy opatřený podpisem druhé smluvní strany obdrží navrhovatel smlouvy. Uzavřením smlouvy nabývá smlouva platnosti. Pokud je předpokladem účinnosti této smlouvy její zveřejnění v registru smluv, zajistí její zveřejnění zadavatel bez zbytečného odkladu po jejím uzavření.

Smlouva může být měněna a doplňována jen písemně a musí být potvrzena souhlasnými podpisy oprávněných orgánů smluvních stran. Tyto dodatky tvoří nedílnou součást smlouvy.

Odstoupit od smlouvy může smluvní strana, pokud druhá smluvní strana nebude plnit smluvní povinnosti, a to ani po marném uplynutí lhůty dohodnuté k dodatečnému splnění těchto povinností.

Smlouva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis obdrží zadavatel a jeden stejnopis obdrží vykonavatel.

Tato smlouva byla schválena Radou města dne 26. 6. 2024 usnesením č. RM14/13/2024.

V Praze dne01.07.2024.....


Vdne.....

Ing David
Soffer



Podepsal Ing David Šoffer
Datum: 2024.07.01 14:49:05
+02'00'

Ing. arch.
Martin Pour



Digitálně podepsal
Ing. arch. Martin Pour
Datum: 2024.07.01
10:08:47 +02'00'

.....

.....

Ing. David Šoffer, jednatel společnosti

Ing. arch. Martin Pour, starosta města

Údaje o ročním hospodaření obce podle § 2 odst. 1 a oblasti podle odst. 2 zákona o přezkoumání

Předmětem přezkoumání jsou následující údaje:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků;
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů;
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku;
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami;
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví;
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku;
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek;
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu;
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi;
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob;
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob;
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku;
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právních předpisů upravujících rozpočtovou odpovědnost.

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

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 298/2015 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 464/2022 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 99/2017 Sb., odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

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

Jedná se zejména o:

- a) název zprávy o přezkoumání hospodaření,
- b) adresáta,
- c) název přezkoumávaného územního celku,
- d) rok, za který bylo přezkoumání hospodaření provedeno,
- e) označení osob provádějících přezkoumání hospodaření (jména a funkce auditorů zúčastněných na přezkoumání a přibraných osob),
- f) místo přezkoumání hospodaření,
- g) období, ve kterém přezkoumání hospodaření probíhalo,
- h) popis předmětu přezkoumání hospodaření,
- i) popis hledisek přezkoumání hospodaření,
- j) výčet právních předpisů použitých auditorem pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy,
- k) definování odpovědnosti územního celku,
- l) definování odpovědnosti auditora,
- m) rámcový rozsah prací,
- n) závěr z přezkoumání hospodaření podle ISAE 3000,
- o) závěr z přezkoumání hospodaření podle zákona o přezkoumání musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání hospodaření:
 - nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo
 - byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumání, anebo
 - byly zjištěny nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumání, spočívající:
 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů,
 - v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,
 - v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,
 - v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy,
 - v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření nebo při přezkoumání hospodaření za předcházející roky, nebo
 - v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle zákona o auditorech a uzavřené smlouvy znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 zákona o přezkoumání,
 - další povinné náležitosti podle zákona o přezkoumání:
 - upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle písmene p) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti;
 - uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku;
 - výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky; v opačném případě se uvede, o kolik jeho dluh překročil průměr jeho příjmů.
- p) popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, která nebyla dodržena,
- q) označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření,
- r) označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení,
- s) označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení,
- t) datum vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- u) jméno a číslo oprávnění auditora odpovědného za předložení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- v) podpis auditora, datum projednání zprávy s odpovědnou stranou,
- w) datum předání zprávy o přezkoumání hospodaření územnímu celku,
- x) povinnou přílohou zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je i stanovisko podle § 7 písm. c) zákona o přezkoumání, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno.

Oprávněné požadavky auditora

Podle ustanovení § 21 odst. 2 zákona o auditorech má auditor právo, aby mu zadavatel poskytl veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému poskytnutí auditorských služeb.

Jedná se zejména o:

- a) předložení účetní závěrky sestavené podle českých předpisů v originálním exempláři v českém jazyce, podepsané statutárním orgánem územního celku,
- b) předložení finančního výkazu (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu),
- c) zajištění přístupu k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům zadavatele, včetně mzdové evidence, k zápisům z jednání a usnesením volených orgánů (tj. zastupitelstva a rady územního celku), k zápisům výborů zastupitelstva a komisí rady za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků zadavatele. Vykonavatel je oprávněn si vyžádat písemné pověření o přístupu k informacím vedeným o zadavateli u bank, právníků a finančních úřadů,
- d) umožnění přístupu do veškerých prostor a k veškerému majetku zadavatele,
- e) umožnění účasti vykonavatele při inventarizaci majetku a závazků zadavatele. Zadavatel oznámí vykonavateli termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc před jejich konáním, pokud není dohodnuto jinak,
- f) poskytnutí „Prohlášení vedení“ na žádost vykonavatele, potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky zadavatele, podepsané orgánem oprávněným jednat za zadavatele,
- g) informování vykonavatele o výsledcích svého posouzení rizika vztahujícího se k možné existenci podvodu a o všech významných (materiálních) zjištěných podvodech týkajících se zadavatele, s možným dopadem na předmět přezkoumání hospodaření, či podezřeních na takové podvody,
- h) ujištění o nezveřejnění informací ze strany zadavatele, které předtím nebyly ověřeny vykonavatelem, způsobem, který by mohl jejich uživatele uvést v omyl, že vykonavatelem ověřeny byly.