

SMLOUVA O VYKONÁNÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ MĚSTA

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“), a podle § 2 písm. c) 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 **Přeštice**

se sídlem: Městský úřad Přeštice, Masarykovo náměstí 107, 334 01 Přeštice

IČO: 002 57 125, DIČ: CZ00257125

jednající jménem Mgr. Tomáše Chmelíka, starosty města a členem rady a zastupitelstva, *jako orgánem oprávněným vystupovat jménem zadavatele a jako zadavatel přezkoumání svého hospodaření podle § 4 odst. 1 a 7 zákona o přezkoumávání*

(dále jen „zadavatel“)

a

2. auditor **AK AUDIT spol. s r.o.**,

se sídlem: Americká 177/35, 120 00 Praha 2 – Vinohrady

IČO: 256 34 780, DIČ CZ25634780

jednající jménem Ing. Václavy Akšteinové, jednatelky, *jako vykonavatel přezkoumání hospodaření oprávněný KAČR č. 285 ze dne 8.10.2012*

bankovní spojení: Raiffeisenbank, a.s., č. účtu: 1000040226/5500

(dále jen „vykonavatel“)

čl. II Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

- a) 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 **31.12.2025** s náležitostmi podle zákona o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a ustanovení § 10 zákona o přezkoumávání,
- b) vydání dopisu vedení, který bude obsahovat souhrn doporučení auditora v návaznosti na provedené přezkoumání hospodaření.

čl. III

Předmět přezkoumání hospodaření

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

čl. IV

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku 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.

čl. V

Způsob, místo, termín a čas výkonu přezkoumání hospodaření

- 1.) 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 a 10 zákona o přezkoumávání.
- 2.) 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.
- 3.) Místem výkonu přezkoumání hospodaření je sídlo zadavatele, tedy: Městský úřad Přeštice, Masarykovo náměstí 107, 334 01 Přeštice. Místem vypracování zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je sídlo vykonavatele.

4.) Termíny k přezkoumání hospodaření města za rok končící 31.12.2025

Nejpozději dne 14.11.2025 zahájí vykonavatel auditorské práce na I. fázi v prostorách zadavatele. Vykonavatel předloží zadavateli požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem.

Dne 30.1.2026 zahájí vykonavatel auditorské práce na II. fázi v prostorách zadavatele. Vykonavatel předloží zadavateli požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem.

Nejpozději dne 13.3.2026 zahájí vykonavatel auditorské práce na III. závěrečné fázi přezkoumání hospodaření v prostorách zadavatele. Vykonavatel předloží zadavateli požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem.

Do 31.3.2026 poskytne zadavatel vykonavateli všechny nezbytné materiály a podklady včetně účetní závěrky k 31.12.2025, sestavené v souladu s právními předpisy České republiky, k vykonání přezkoumání hospodaření města Přeštice.

- 5.) Smluvní strany se mohou dohodnout na zpracování písemného Zázpisu z dílčího přezkoumání hospodaření určeného jen pro vnitřní potřebu zadavatele.

čl. VI

Obsah Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Náležitosti Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se řídí požadavky zákona o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a ustanovením § 10 zákona o přezkoumávání – viz **příloha B**, která je nedílnou součástí této smlouvy.

čl. VII

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření a způsob jejího uhrazení

- 1.) Cena za vykonání přezkoumání hospodaření je smluvně stanovena za ověřovaný rok **ve výši 95 000,- Kč** (slovy: devadesát pět tisíc korun českých) (bez DPH) jako celková cena, a způsob jejího uhrazení spočívá v poskytování plateb na základě faktur vystavených vykonavatelem v následující struktuře:

➤ I. dílčí faktura	30 000 Kč
<i>zvýšená o DPH a o vedlejší náklady po zahájení dílčí fáze přezkoumání hospodaření, vystavená k 28.11.2025</i>	
➤ II. dílčí faktura	25 000 Kč
<i>zvýšená o DPH a o vedlejší náklady po zahájení závěrečné fáze přezkoumání hospodaření, vystavená k 30.1.2026</i>	
➤ III. dílčí faktura	40 000 Kč
<i>zvýšená o DPH a o vedlejší náklady po odevzdání Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zadavateli, dopisu vedení, vystavená k 30.4.2025</i>	

Celková cena za vykonání přezkoumání hospodaření (bez DPH) (zahrnuje 115 hod. práce)	95 000 Kč
--	------------------

- 2.) K této ceně (k cenám za jednotlivé dílčí faktury) bude připočtena daň z přidané hodnoty (DPH) dle platné sazby k datu vystavení daňového dokladu.
- 3.) Všechny faktury vystavené vykonavatelem podle této smlouvy budou **splatné do 14 kalendářních dnů** ode dne jejich vystavení na účet vykonavatele. V případě, že zadavatel řádně a včas neuhradí některou fakturu, vyhrazuje si vykonavatel právo přerušit práce až do úplného zaplacení všech splatných faktur s tím, že o dobu prodlení zadavatele s placením se prodlouží termíny pro provedení činností vykonavatelem podle této smlouvy.

- 4.) Jednotlivé daňové doklady vykonavatel předá (zašle) zadavateli v elektronické podobě ve formátu PDF do datové schránky města, ID DS: **hcpbx62**.
- 5.) Vykonavatel má **právo též na úhradu nákladů nezbytných na ubytování** (dále jako „vedlejší náklady“). V souvislosti s využitím práva na úhradu vedlejších nákladů má vykonavatel povinnost upozornit zadavatele předem na tuto okolnost a vyžádat si jeho předběžný souhlas.
- 6.) Vykonavatel má **právo též na úhradu nákladů nezbytných na ubytování** (dále také jako „vedlejší náklady“). Cestovné za případné další návštěvy v místě přezkumu nad rámec poskytovaných služeb není součástí nabídky a bylo by fakturováno zvlášť, a to v ceně 10 Kč/km a úhrady vedlejších nákladů. V souvislosti s využitím práva na úhradu má vykonavatel povinnost upozornit zadavatele předem na tuto okolnost a vyžádat si jeho předběžný souhlas.

čl. VIII

Smluvní povinnosti zadavatele

- 1.) Zadavatel je odpovědný za všechny předložené dokumenty a zavazuje se předložit a poskytnout pro přezkoumání hospodaření následující:
 - uzavřenou a vyhodnocenou inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni,
 - zpracovanou účetní závěrku, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu,
 - finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu),
 - 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 C**, která je nedílnou součástí této smlouvy),
 - další materiály a podklady na základě vzájemné dohody.
- 2.) Dále se zadavatel 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: pět desetin procenta) za každý den prodlení. V takovém případě se až do uhrazení příslušné platby zadavatel zavazuje strpět a bezvýhradně akceptovat ze strany vykonavatele přerušení výkonu auditorské služby.

čl. IX

Smluvní povinnosti vykonavatele

- 1.) Vykonavatel se zavazuje po dobu platnosti smlouvy vykonávat přezkoumání hospodaření. Podle příslušných právních předpisů a v souladu s ustanoveními této smlouvy 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 standardy vydanými Komorou auditorů České republiky,
- c) postupovat tak, aby shromáždil dostatečné a vhodné důkazní informace, na jejichž základě by byl schopen poskytnout omezené ujištění o přezkoumávaném hospodaření; při tom 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 zákona o auditorech a podle ustanovení § 10 zákona o přezkoumávání s oprávněnou osobou zadavatele, popř. s finančním výborem zastupitelstva zadavatele, a předat jí v dohodnuté lhůtě **dva (2) stejnopisy** této zprávy včetně přehledu dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání hospodaření,
- e) zachovávat mlčenlivost o 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 výsledku přezkoumání hospodaření

Nejzazší termín pro předání Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se po dohodě smluvních stran stanovuje na **24.4.2026**.

Předpokladem dodržení termínu předání Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je předání všech požadovaných podkladů nejpozději 20 dnů před smluvně sjednaným termínem předání Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

čl. XI

Sankční ustanovení

- 1.) V případě porušení povinnosti vykonavatele ukončit sjednané práce v dohodnutých lhůtách (dle čl. VIII této smlouvy) nebo v případě, že vykonavatel jednostranně odstoupí od smlouvy v období po 1.12.2025, se vykonavatel zavazuje zaplatit smluvní pokutu zadavateli přezkoumání hospodaření ve výši 5 000,- Kč (slovy pět tisíc korun českých) bez DPH.
- 2.) V případě porušení smluvní povinnosti zadavatele poskytnout vykonavateli včas odůvodněně požadované podklady (čl. V smlouvy s 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 hospodaření ve výši 5 000,- Kč (slovy: pět tisíc korun českých) bez DPH.
- 3.) V případě porušení smluvní povinnosti vykonavatele dodat Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření města za příslušný rok v termínu (čl. X. této smlouvy), je vykonavatel povinen uhradit sankci ve výši 5 000,- Kč (slovy: pět tisíc korun českých) bez DPH.
- 4.) Je-li prodlení s poskytnutím odůvodněně požadovaných podkladů delší než 15 dnů po zahájení přezkoumání hospodaření, prodlužuje se lhůta pro předání Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření přiměřeně o počet těchto dnů, a toto prodlení není chápáno jako porušení povinností vykonavatele podle odstavce prvního tohoto článku.

čl. XII
Zveřejnění smlouvy v registru smluv

Tato smlouva podléhá uveřejnění v registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů. Smluvní strany se dohodly, že uveřejnění smlouvy a všech případných dodatků podléhajících uveřejnění zabezpečí zadavatel. Do metadat v registru smluv uvede zadavatel identifikátor datové schránky vykonavatele: **w6rj6ma**.

čl. XIII
Závěrečná ustanovení

- 1.) Tato smlouva se uzavírá na období **od 1.9.2025 do 30.6.2026**.
- 2.) 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. Účinnost smlouvy nastává dnem jejího uveřejnění v registru smluv podle čl. XII této smlouvy.
- 3.) Smlouva může být měněna a doplňována jen písemně a musí být potvrzena souhlasnými podpisy oprávněných orgánů smluvních stran. Tyto dodatky tvoří nedílnou součást smlouvy.
- 4.) 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.
- 5.) Smlouva se vyhotovuje ve třech (3) stejnopisech, přičemž dva (2) stejnopisy obdrží zadavatel a jeden (1) stejnopis obdrží vykonavatel.

V Praze dne 2025

V Přesticích dne 2025

.....
Ing. Václava Akšteinová
jednatelka

AK AUDIT spol. s r.o.
vykonavatel

.....
Mgr. Tomáš Chmelík
starosta města

město Přestice
zadavatel

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

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.

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

Jedná se zejména o:

- a) název Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- b) příjemce,
- 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) a ustanovení právního předpisu vymezujícího pravomoc auditora k provedení přezkoumání hospodaření,
- f) místo přezkoumání hospodaření,
- g) období, ve kterém přezkoumání hospodaření probíhalo,
- h) popis míry jistoty, kterou auditor získal,
- i) popis předmětu přezkoumání hospodaření,
- j) popis hledisek přezkoumání hospodaření,
- k) výčet právních předpisů použitých auditorem pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy,
- l) definování odpovědnosti územního celku,
- m) definování odpovědnosti auditora, včetně prohlášení, že přezkoumání hospodaření bylo provedeno v souladu s tímto standardem, a že auditor se řídí mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1 a že splňuje požadavky týkající se nezávislosti a další etické požadavky stanovené Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky,
- n) rámcový rozsah prací, z nichž auditor vyšel při vyjádření svého závěru, včetně informace o tom, že postupy prováděné u přezkoumání hospodaření, které je zakázkou poskytující omezenou jistotu, se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah, a že míra jistoty získaná u zakázky poskytující omezenou jistotu je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu,
- o) závěr z přezkoumání hospodaření podle ISAE 3000,
- p) 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 přezkoumávání, anebo
 - byly zjištěny nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání, spočívající:
 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku 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 přezkoumávání,
- další povinné náležitosti podle zákona o přezkoumávání:
 - 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 (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky; v opačném případě se uvede, o kolik procent dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.
- q) popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání hospodaření, která nebyla dodržena,
- r) označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření,
- s) označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena, a den provedení,
- t) označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení Zprávy a den provedení,
- u) další povinné náležitosti dle zákona o přezkoumávání,
- v) datum vyhotovení Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- w) jméno a evidenční číslo auditora odpovědného za předložení Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- x) sídlo auditora,
- y) podpis auditora,
- z) datum projednání Zprávy s odpovědnou stranou,
 - za) datum předání Zprávy o přezkoumání hospodaření územnímu celku,
 - zb) povinnou přílohou Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je i stanovisko podle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání, 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 potřebné k řádnému poskytnutí auditorských služeb.

Jedná se zejména o:

- a) předložení účetní závěrky sestavené podle českých předpisů v originálním exempláři v českém jazyce, podepsané orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem, resp. statutárním orgánem dobrovolného svazku obcí,
- b) předložení finančního výkazu (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN 2-12M),
- 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, finančních a celních 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.