

SMLOUVA O VYKONÁNÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně zákona č. 165/1998 Sb., ve znění pozdějších předpisů, uzavírají dále uvedené smluvní strany předmětnou smlouvu takto:

Článek I. Smluvní strany

1.

Obec : **Město Česká Lípa**
sídlem : **470 36 Česká Lípa, náměstí T. G. Masaryka č.p. 1**
I Č : **00 26 04 28**

jako zadavatel přezkoumání svého hospodaření auditorovi podle § 4 odst. 1 a 7 zákona č. 420/2004 Sb.,

zastoupená : **starostkou města paní Mgr. Romanou Žateckou**
jako orgánem oprávněným vystupovat jménem obce.

2.

Auditor : **O - CONSULT s. r. o.**
sídlem : **460 01 Liberec, Baarova 48/4**
I Č : **44 56 74 48**
oprávnění : **osvědčení č. 038 Komory auditorů ČR pro auditory - právnické osoby**

jako vykonavatel přezkoumání hospodaření

zastoupený : **jednatel společnosti Ing. Jiřím Oehlem**
společnost je zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem v oddíle a vložce C 2097

Článek II. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je výkon přezkoumání hospodaření jako auditorská služba k ověřování dalších skutečností ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb. Náležitostmi smlouvy jsou podle § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. předmět a hlediska přezkoumání a obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ve smyslu § 2, 3 a 10 téhož zákona a dále lhůta pro předání této zprávy. Touto smlouvou se sjednává auditorské přezkoumání města za období roku 2017 a roky následující.

Článek III. Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření obce podle § 2 odst. 1 a odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., a to podle ustanovení jednotlivých písem citovaného paragrafu:

- 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 dále je

- 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 přezkoumávaných 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.

Článek IV. Hlediska přezkoumání

Předmět přezkoumání hospodaření se ověřuje 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 s podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Článek V. Způsob, místo a čas výkonu přezkoumání

Způsob výkonu přezkoumání hospodaření se řídí příslušnými ustanoveními zákona č. 420/2004 Sb. a zákona č. 93/2009 Sb.

Přezkoumání hospodaření se vykonává na základě dokladů předložených obcí podle požadavků auditora a podle ověření skutečného stavu věci. Audit bude provádět výběrovým způsobem šetření.

Místem výkonu přezkoumání hospodaření je Městský úřad v České Lípě.

Přezkoumání hospodaření bude prováděno jako průběžný audit. Čas výkonu přezkoumání hospodaření je dán dnem zahájení přezkoumání, tj. 1. srpen účetního období, za které je přezkoumání hospodaření prováděno s výjimkou roku 2017, ve kterém je tímto dnem první den

následující po účinnosti této smlouvy. Dnem ukončení přezkoumání hospodaření je datum 30. 4. roku následující po ukončení přezkoumávaného účetního období. Tímto datem se rozumí datum projednávání závěrečné zprávy auditora se statutárním vedením obce a finančním výborem. K uvedenému termínu ukončení přezkoumání hospodaření však musí obec zajistit předání posledních dokladů a dokumentů auditorovi k vyslovení jeho závěru nejméně 15 dní před tímto termínem.

Při provádění průběžného přezkoumání hospodaření auditor v případě potřeby zpracuje zápis z dílčího přezkoumání určeného jen pro vnitřní potřebu obce.

Článek VI. Cena za splnění předmětu smlouvy

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření v jednom účetním období, za které je přezkoumání hospodaření prováděno je smluvně stanovena ve výši

61 200,00 Kč, slovy šedesátjedentisícdvěstěkorunčeských,

a to jako cena bez daně z přidané hodnoty, jelikož auditor je plátcem daně z přidané hodnoty. Uvedená smluvní cena bude o daň z přidané hodnoty navýšena v platné sazbě dne zdanitelného plnění, kterým se sjednává den projednání zprávy auditora o výsledku přezkoumání hospodaření se statutárním vedením obce.

Uvedená cena je konečná a zahrnuje veškeré předpokládané výdaje, které auditorovi vzniknou v souvislosti s plněním předmětu této smlouvy.

Článek VII. Smluvní povinnosti obce

Obec se zavazuje zpracovat všechny povinné výkazy jako součást účetní závěrky, uzavřít a vyhodnotit inventarizace majetku a závazků ke dni závěrky a po dobu platnosti smlouvy vytvořit podmínky k naplnění jejího účelu a v jejich rámci vyhovět oprávněným požadavkům auditora ve smyslu § 15 odst. 2 zákona č. 254/2000 Sb.

Podle tohoto ustanovení 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. Auditor je oprávněn být přítomen při inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky, popřípadě si vyžádat provedení inventarizace v oblasti, ve které zjistil nedostatky. Je oprávněn si vyžádat písemné pověření o přístupu k informacím vedeným o účetní jednotce u bank. Účetní jednotka je povinna požadavkům auditora vyhovět.

Dále se obec zavazuje uhradit fakturu za poskytnutí auditorské služby ve lhůtě její splatnosti, které se sjednává 14 dnů od data zdanitelného plnění, a v případě prodlení uhradit též penále ve výši 0,05 %, slovy půl promile, za každý den prodlení. Dnem úhrady se rozumí datum připsání úhrady na jeho bankovní účet.

Článek VIII. Smluvní povinnosti auditora

Auditor se zavazuje po dobu trvání této smlouvy řádně vykonávat přezkoumání hospodaření obce. Auditor se 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,
- c) postupovat tak, aby při přezkoumání byl zjištěn skutečný stav věcí, zejména na základě dokladů a jiných písemností o finančním hospodaření a o hospodaření a nakládání s hmotným a nehmotným majetkem obce na základě úplných a pravdivých informací,
- d) zajistit, aby při výběrovém způsobu šetření byly použity metody zabezpečující reprezentativnost daného výběru,
- e) vést o průběhu přezkoumání hospodaření spisovou dokumentaci,
- f) projednat konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, vypracované podle § 10 zákona č. 420/2004 Sb., se starostou obce a s finančním výborem zastupitelstva obce a předat starostovi obce v dohodnuté lhůtě dva stejnopisy této zprávy včetně přehledu dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání,
- g) zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem přezkoumání hospodaření. Mlčenlivost se vztahuje na zaměstnance auditora, kteří přezkoumání hospodaření prováděli, a dále případně i na osoby, které se s ním na přezkoumání hospodaření podílely.

Článek IX. Závěrečná ustanovení

Tato smlouva se uzavírá na dobu neurčitou. Každá smluvní strana má právo tuto smlouvu vypovědět i bez udání důvodu s výpovědní lhůtou v délce šesti měsíců, která začne běžet prvního dne po měsíci, ve kterém byla druhé smluvní straně výpověď doručena, resp. doručena býti mohla, kdyby si ji tato smluvní strana řádně převzala.

Každá smluvní strana má dále právo tuto smlouvu vypovědět, pokud druhá smluvní strana bude v prodlení s plněním povinností vyplývajících z této smlouvy po dobu delší 30-ti dnů a vypovídající smluvní strana na možnost výpovědi před tím písemně druhou smluvní stranu upozornila, a to s výpovědní lhůtou v délce 15 dnů, která začne běžet druhého dne po dni, ve kterém byla druhé smluvní straně výpověď doručena, resp. doručena býti mohla, kdyby si ji tato smluvní strana řádně převzala.

Po dobu výpovědní lhůty smluvní strany vzájemně vypořádají své nároky, auditor má nárok na úhradu již jím případně provedených prací doposud nevyúčtovaných.

Tato smlouva je uzavřena okamžikem připojení podpisu druhé smluvní strany nebo okamžikem, kdy návrh smlouvy opatřený podpisem druhé smluvní strany dojde navrhovateli smlouvy. Uzavřením smlouvy nabývá smlouva platnosti, avšak účinnosti nabude v den, ve kterém bude zveřejněna v registru smluv.

Uzavření této smlouvy schválila Rada města Česká Lípa dne 04.09.2017 usnesením č. 1129/2017.

Smluvní strany se dohodly, že obsah této smlouvy bude v plném znění včetně příloh uveřejněn v registru smluv podle z. č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv). Zveřejnění obsahu smlouvy v registru smluv zajistí obec.

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

Smlouva se vyhotovuje ve třech rovnocenných stejnopisech, přičemž dva stejnopisy obdrží obec a jeden stejnopis obdrží auditor. Smlouva obsahuje pět listů a je bez příloh.

V Liberci, dne 6.9.2017

V České Lípě, dne 8.9.2017

.....
ing. Jiří Oehl, jednatel společnosti

.....
Mgr. Romana Žatecká, starostka obce