

Smlouva o vykonání přezkoumání hospodaření obce

958/OE/2025

(na základě usn. RM ze dne 22.02.2021 usn. č.171 /2021

schválená PS dne 18.11.2025, úkol č. 4/18.11.2025)

(„smlouva“)

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:

Smluvní strany

1. Objednatel: **Město Příbram**
Sídlo: Tyršova 108, Příbram I, 26101 Příbram
Doručovací adresa: Tyršova 108, Příbram I, 26101 Příbram
IČ: 00243132
DIČ: CZ00243132
Zastoupený: Mgr. Janem Konvalinkou, starostou

(dále jen „objednatel“)

2. Auditor: **22HLAV s.r.o.**
Sídlo: Všebořická 82/2, 400 01 Ústí nad Labem
Doručovací adresa: Všebořická 82/2, 400 01 Ústí nad Labem
IČ: 64052907
DIČ: CZ64052907
Spisová zn.: C 10016 vedená u Krajského soudu v Ústí nad Labem
Zastoupený: Ing. Miroslavou Nebuželskou, jednatelem

auditorská společnost (evidenční č. KAČR 277),

(dále jen „auditor“).

(auditor a objednatel jsou dále označovány jako „strany“)

I. Předmět smlouvy

1. Předmětem smlouvy je vykonání přezkoumání hospodaření města Příbram a vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání hospodaření za rok končící 31. prosincem 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.
2. Auditor může vydat dopis vedení, který bude obsahovat souhrn doporučení auditora v návaznosti na provedené přezkoumání hospodaření.

II. Předmět přezkoumání hospodaření

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

III. Hlediska přezkoumání hospodaření

1. Předmět přezkoumání hospodaření se ověřuje z hlediska

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) soulad 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.

IV. Způsob, místo a čas výkonu přezkoumání hospodaření a termín předání zprávy o výsledku přezkoumání

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 objednatelem, podle požadavků auditora a podle ověření skutečného stavu věci. Auditor požádá o předložení těchto dokladů objednatele nejpozději 14 dnů před zahájením přezkoumání.
3. Místo výkonu přezkoumání hospodaření je smluvními stranami vzájemně potvrzeno před zahájením přezkoumání.
4. Auditor po podpisu této smlouvy dohodne s objednatelem harmonogram auditu zahrnující minimálně termín zaslání seznamu požadavků auditorem objednateli, termín přípravy podkladů pro audit a zaslání elektronických podkladů objednatelem auditorovi a termíny provedení dílčí a závěrečné fáze přezkoumání.
5. Auditor předloží objednateli Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření do 30 kalendářních dnů ode dne předložení konečné účetní závěrky a výkazu o plnění rozpočtu sestavené k rozvahovému dni, případně v termínu dle vzájemné dohody.

V. Obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

1. 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.
2. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření bude vyhotovena a předána objednateli v elektronické podobě opatřená zaručeným podpisem auditora.

VI. Cena a platební podmínky

1. Auditorovi náleží za činnost vymezenou touto smlouvou finanční odměna ve výši **140 000 Kč plus DPH dle platné legislativy**.
2. V případě, že objednatel nepředloží všechny požadované poklady pro audit v elektronické podobě, cena uvedená v bodě IV.1. se navyšuje o 4.000 Kč plus DPH.
3. V případě, že objednatel nepředloží obratovou předvahu (sestavu s počátečními a konečnými zůstatky analytických účtů a jejich obraty MD a D) a účetní deník ve formátu xls, xlsx nebo obdobném datově zpracovatelném formátu, cena uvedená v bodě IV.1. se navyšuje o 10% z této ceny.
4. Odměna byla propočtena s přihlédnutím k časovému rozsahu práce, její odborné úrovni a odpovědnosti. Odměna je stanovena jako konečná a zahrnuje veškeré práce, které auditor musí provést a náklady, které musí vynaložit, aby mohl odpovědně vydat zprávu.
5. V případě vydání zprávy o výsledku přezkoumání do 3 měsíců od podpisu smlouvy je odměna splatná jednorázově po vydání zprávy. V opačném případě je odměna splatná ve dvou částkách:

- **35% ceny dle bodu VI.1.** na základě daňového dokladu (faktury) vystavené auditorem s datem zdanitelného plnění 1 měsíc po podpisu této smlouvy nebo 3 měsíce před rozvahovým dnem podle toho, který den nastane později,
 - **65% ceny dle bodu VI.1.** na základě daňového dokladu (faktury) vystavené auditorem po předání zprávy o výsledku přezkoumání.
6. Splatnost faktury činí 14 dnů ode dne jejího odeslání. Úrok z prodlení v placení faktur se stanovuje ve výši 0,02 % z fakturované částky za každý den prodlení.

VII. Odpovědnost auditora

1. Auditor se zavazuje po dobu platnosti smlouvy vykonávat přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bude provedeno v souladu s příslušnými právními předpisy a standardy Komory auditorů České republiky.
2. Povinností auditora je konat sjednané práce odborně, kvalitně a přesně, a za předpokladu včasného dodání odůvodněně požadovaných podkladů ukončit tyto práce v dohodnutých lhůtách.
3. Auditor je povinen 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 objednateli u bank, dlužníků a věřitelů.
4. Auditor projedná konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vypracované podle zákona o auditorech a podle ustanovení § 10 zákona o přezkoumávání s oprávněnou osobou objednatele, popř. s finančním výborem zastupitelstva objednatele a předá ji v dohodnuté lhůtě originál této zprávy včetně přehledu dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání hospodaření.
5. Auditor je povinen 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.

VIII. Odpovědnost objednatele

1. Objednatel je odpovědný za všechny předložené dokumenty a zavazuje se předložit a poskytnout pro přezkoumání hospodaření následující:
 - a) uzavřenou a vyhodnocenou inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni,
 - b) zpracovanou účetní závěrku,
 - c) finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu),
 - d) po dobu platnosti smlouvy vytvořit podmínky k naplnění jejího účelu a v jejích rámci vyhovět oprávněným požadavkům objednatele ve smyslu § 21 odst. 2 zákona o auditorech (viz **příloha C**, která je nedílnou součástí této smlouvy),
 - e) další materiály a podklady na základě vzájemné dohody.
2. Objednatel se dále zavazuje včas uhradit platby za poskytnutí auditorské služby v souladu s článkem VI.
3. Objednatel se zavazuje, že bez písemného souhlasu auditora nenaváže žádnou přímou smluvní spolupráci s pracovníky auditora, zejména s nimi neuzavře zaměstnanecký či obdobný poměr za předpokladu, že o této skutečnosti věděl nebo byla prokazatelná, a to v průběhu platnosti této smlouvy nebo během jednoho roku od ukončení platnosti této smlouvy. V případě, že objednatel poruší toto ustanovení smlouvy, náleží auditorovi smluvní pokuta ve výši 500 000 Kč, která je splatná na základě písemné výzvy auditora.

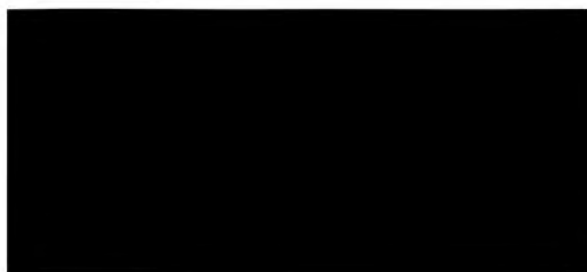
IX. Ochrana osobních údajů

1. Přejde-li auditor při plnění svých povinností podle této smlouvy do styku s osobními údaji, zavazuje se tento při zpracování osobních údajů dodržovat veškeré platné a účinné právní předpisy, zejména nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2016/679 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (dále jen „Obecné nařízení“).
2. Auditor získává osobní údaje na vyžádání od objednatele. Od jejich předání jsou osobní údaje součástí spisu auditora, jehož je auditor správcem.
3. Auditor se zavazuje technicky a organizačně zabezpečit osobní údaje získané od objednatele a nakládat s nimi v souladu s Obecným nařízením. Osobní údaje budou zpracovávány prostřednictvím výpočetní techniky a přístup k nim musí být dostatečným způsobem zabezpečen, aby nemohlo dojít k neoprávněnému nebo nahodilému přístupu k osobním údajům, k jejich neoprávněné změně, zničení či jinému zneužití.
4. Auditor se dále zavazuje udržovat veškeré informace zjištěné při plnění této smlouvy v tajnosti, nezveřejňovat je ve vztahu k třetím osobám. Povinnost mlčenlivosti trvá i po skončení účinnosti této smlouvy.

X. Závěrečná ustanovení

1. Tato smlouva je vyhotovena v elektronické podobě v českém jazyce, přičemž obě smluvní strany obdrží její elektronický originál opatřený elektronickými podpisy. Případné další jazykové verze mají pouze informativní povahu. V případě, že tato smlouva z jakéhokoli důvodu nebude vyhotovena v elektronické, ale v papírové podobě, obdrží po jednom vyhotovení každá smluvní strana, přičemž obě vyhotovení mají platnost originálu.
2. Jakékoliv změny nebo dodatky této smlouvy musí být vypracovány písemně ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.
3. Tato smlouva nabývá platnosti podpisem oběma smluvními stranami a účinnosti uveřejněním v registru smluv.
4. Účastníci této smlouvy prohlašují, že souhlasí s jejím obsahem, že tato byla sepsána na základě pravdivých údajů, jejich pravé a svobodné vůle a nebyla ujednána v tísní ani za jinak jednostranně nevýhodných podmínek. Na důkaz toho připojují své podpisy.
5. 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 objednatel. Do metadat v registru smluv uvede objednatel identifikátor datové schránky auditora.

Dne



Dne



Příloha A

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.

Příloha B

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 jeho dluh 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,
- datum předání zprávy o přezkoumání hospodaření územnímu celku,
 - povinnou přílohou zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je i stanovisko podle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno.

Příloha C

I. Oprávněné požadavky auditora

Podle ustanovení § 21 odst. 2 zákona o auditorech má auditor právo, aby mu objednavatel 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 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 objednatele, 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 objednatele. Auditor je oprávněn si vyžádat písemné pověření o přístupu k informacím vedeným o objednateli u bank, právníků, finančních a celních úřadů,
- d) umožnění přístupu do veškerých prostor a k veškerému majetku objednatele,
- e) umožnění účasti auditora při inventarizaci majetku a závazků objednatele. Objednatel oznámí auditorovi termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc před jejich konáním, pokud není dohodnuto jinak,
- f) poskytnutí „Prohlášení vedení“ na žádost auditora, potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky objednatele, podepsané orgánem oprávněným jednat za objednatele,
- g) informování auditora o výsledcích svého posouzení rizika vztahujícího se k možné existenci podvodu a o všech významných (materiálních) zjištěných podvodech týkajících se objednatele, s možným dopadem na předmět přezkoumání hospodaření, či podezřeních na takové podvody,
- h) ujištění o nezveřejnění informací ze strany objednatele, které předtím nebyly ověřeny auditorem, způsobem, který by mohl jejich uživatele uvést v omyl, že auditorem ověřeny byly.