

# Smlouva o vykonání přezkoumání hospodaření města

## 1. Zadavatel

Město Orlová  
se sídlem Orlová-Lutyně, Osvobození 796, PSČ 735 14  
IČO : 00297577  
DIČ: CZ00297577  
zastoupeno: [REDAKCE], starostou  
jako zadavatel přezkoumání svého hospodaření auditorovi podle § 4 odst. 1 a 7 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů  
(dále jen „zadavatel“)

## 2. Vykonavatel

TOP AUDITING, s.r.o.  
se sídlem Brno, Koliště 1965/13a, PSČ 602 00  
Číslo oprávnění: KAČR č. 047  
Číslo účtu: MONETA Money bank, a.s.  
IČO:454 77 639  
DIČ:CZ45477639  
zastoupen: [REDAKCE] jednatelem společnosti  
jako vykonavatel přezkoumání hospodaření, (dále jen “vykonavatel“)

uzavírají podle ustanovení § 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. b zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech (dále jen zákon o auditorech) předmětnou smlouvu takto:

### Čl. I Předmět smlouvy

1. Vykonavatel se touto smlouvou zavazuje provést přezkoumání hospodaření zadavatele jako územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“), v souladu se zákonem o přezkoumávání a zákonem o auditorech, a to ve dvou etapách – průběžný přezkum v průběhu roku 2018 a celkový po ukončení účetního období, tj. v roce 2019.
2. Výsledkem činnosti vykonavatele bude zpracování závěrečné zprávy o výsledku přezkumu 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.
3. Vykonavatel se touto smlouvou zavazuje mj. zajistit metodickou pomoc a poradenství v průběhu provádění přezkumu.

### Čl. II Předmět přezkoumání hospodaření

1. Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření zadavatele podle § 2 odst. 1 a oblasti uvedené v odst. 2 zákona o přezkoumávání.

### **Čl. III Hlediska přezkoumání**

1. 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.

### **Čl. IV. Způsob, místo a čas výkonu 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 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 dní před zahájením přezkoumání.
3. Místem výkonu přezkoumání jsou pracoviště zadavatele, pracoviště vykonavatele, případně místa související s předmětem výkonu přezkoumání.
4. Vykonavatel zahájí auditorské práce na průběžném přezkumu v prostorách zadavatele nejdříve dne 1. září 2018. Vykonavatel předloží zadavateli plán průběžného přezkoumání hospodaření obsahující požadavky na základní informace nejpozději 15 dnů před tímto datem. Přesné datum zahájení průběžného přezkumu či změna data je možná po vzájemné dohodě obou smluvních stran.
5. Vykonavatel zahájí auditorské práce na závěrečné fázi přezkoumání hospodaření v prostorách zadavatele nejdříve dne 1. února 2019. Vykonavatel předloží zadavateli plán přezkoumání hospodaření závěrečné fáze obsahující požadavky na základní informace nejpozději 15 dnů před tímto datem. Přesné datum zahájení závěrečné fáze přezkumu či změna data je možná po vzájemné dohodě obou smluvních stran.
6. Zadavatel poskytne vykonavateli veškerou možnou součinnost a všechny nezbytné materiály a podklady včetně účetní závěrky k 31. prosinci 2018, sestavené v souladu s právními předpisy České republiky.
7. Smluvní strany se dohodly na zpracování písemného zápisu z průběžného přezkoumání, a to do 3 týdnů od dodání všech podkladů požadovaných během této fáze přezkoumání nejpozději však do 30. listopadu 2018.

### **Čl. V Obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

1. 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 přezkoumávání.

## Čl. VI

### Cena za vykonání přezkoumání hospodaření a způsob jejího uhrazení

1. Cena za vykonání přezkoumání hospodaření dle této smlouvy je: 79.000,- Kč bez DPH, slovy: Sedmdsátdevětisíckorunčeských
2. Cena za plnění zakázky je zpracována jako cena maximální, nejvýše přípustná, která zahrnuje veškeré náklady poskytovatele, které mu vzniknou při plnění předmětu této smlouvy.
3. Způsob uhrazení ceny za vykonání přezkoumání hospodaření spočívá v poskytnutí platby na základě faktury vystavené vykonavatelem po předání závěrečné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.
4. Faktura vystavená vykonavatelem podle této smlouvy bude splatná do 30 dnů ode dne jejího doručení a bude uhrazena na účet vykonavatele, který je uveden v záhlaví této smlouvy.
5. Faktura vystavená vykonavatelem musí obsahovat následující prohlášení: „Vystavitel tohoto daňového dokladu čestně prohlašuje, že není v insolvenčním ani obdobném řízení a zavazuje se zde vyčíslenou DPH uhradit včas a řádně příslušnému správci daně.“ Toto čestné prohlášení musí být uvedeno nad signací daňového dokladu. V opačném případě musí být čestné prohlášení vykonavatele znovu opatřeno podpisem a razítkem vykonavatele, datum musí být shodné s datem vystavení daňového dokladu.
6. Nebude-li faktura obsahovat některou zákonem stanovenou nebo smlouvou dohodnutou náležitost nebo je bude obsahovat chybně, je zadavatel oprávněn vrátit ji ve lhůtě splatnosti vykonavateli k opravě. Na takto vrácenou fakturu se hledí jako na nedoručenou.

## Čl. VII

### Smluvní povinnosti zadavatele

1. Zadavatel 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, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu
  - c) finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu)
  - d) po dobu platnosti smlouvy vytvořit podmínky k naplnění jejich účelu a v jejich rámci vyhovět oprávněným požadavkům vykonavatele ve smyslu § 21 odst. 2 zákona o auditorech
  - e) další materiály a podklady na základě vzájemné dohody.
2. Dále se zavazuje uhradit platby za poskytnutí auditorské služby na základě vystavených faktur ve lhůtě jejich splatnosti a v případě prodlení uhradit též penále 0,5 %, za každý den prodlení. Až do uhrazení příslušné platby se zadavatel zavazuje strpět ze strany vykonavatele přerušení výkonu auditorské služby.

## **Čl. VIII**

### **Smluvní povinnosti vykonavatele**

1. Vykonavatel se zavazuje po dobu platnosti smlouvy vykonávat přezkoumání hospodaření. 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) zajistit, aby při výběrovém způsobu šetření byly použity metody zabezpečující reprezentativnost daného výběru testovaných položek
  - c) řídit se při výkonu sjednané práce příslušnými právními předpisy a auditorskými směrnici a standardy vydanými Komorou auditorů České republiky
  - d) postupovat tak, aby shromáždil dostatečné a vhodné důkazní informace, na jejichž základě by byl schopen poskytnout omezené ujištění o přezkoumávaném hospodaření, a při tom je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu informacím vedeným o zadavateli u banky, dlužníků a věřitelů
  - e) projednat konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vypracované podle zákona o auditorech a podle ustanovení § 10 zákona o přezkoumání hospodaření s oprávněnou osobou zadavatele a předat jí v dohodnuté lhůtě tři stejnopisy této zprávy včetně přehledu dokladů a písemností a dva stejnopisy dopisu vedení o zjištěních, které byly výsledkem přezkoumání
  - f) 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. IX**

### **Termín předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření**

1. Nejpozdější termín pro předání zprávy vykonavatele o výsledcích přezkoumání hospodaření se po dohodě smluvních stran stanovuje na 30. března 2019.
2. Předpokladem dodržení termínu předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je součinnost zadavatele a předání všech požadovaných podkladů řádně a včas.

## **Čl. X**

### **Sankční ustanovení**

1. V případě porušení povinnosti vykonavatele ukončit sjednané práce (čl. IX této smlouvy) v dohodnutých lhůtách nebo v případě, že vykonavatel jednostranně odstoupí od smlouvy v období po 15. září kalendářního roku, v němž smlouva nabyla platnosti, se vykonavatel zavazuje zaplatit smluvní pokutu zadavateli přezkoumání ve výši 20 000,- Kč, slovy: dvacetisíc korun českých.
2. V případě porušení smluvní povinnosti zadavatele poskytnout vykonavateli včas odůvodněně požadované podklady (čl. IV 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 20 000,- Kč, slovy: dvacetisíc korun českých.
3. Je-li prodlení s poskytnutím odůvodněně požadovaných podkladů delší než 10 dnů po zahájení přezkoumání, prodlužuje se lhůta pro předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření přiměřeně o počet těchto dnů, a toto překročení není

chápano jako porušení povinností vykonavatele podle odstavce prvního toho článku.

4. Uvedené smluvní pokuty nemají vliv na právo smluvní strany požadovat náhradu škody vzniklé z porušení povinnosti, ke kterému se smluvní pokuta vztahuje, a to do výše ceny za vykonané přezkoumání dle této smlouvy.

## **Čl. XI Závěrečná ustanovení**

1. Tato smlouva se uzavírá na období od doby uzavření smlouvy do 30. června 2019 (případně do doby předání závěrečné zprávy o výsledku přezkumu) a může být ujednáním smluvních stran prodloužena i na provedení předmětu smlouvy na další období.
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.
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. V záležitostech neupravených touto smlouvou se právní vztahy smluvních stran řídí platnými právními předpisy České republiky, zejm. zák. č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem, v platném znění a zák. č. 93/2009, o auditorech, v platném znění.
5. Jakékoliv změny návrhu smlouvy nebo návrhu dodatku smlouvy budou smluvní strany považovat za nový návrh smlouvy nebo nový návrh dodatku smlouvy. Smluvní strany použít § 1740 odst. 3 zák. č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, v platném znění, vylučují.
6. Žádná ze smluvních stran nemá právo postupovat práva nebo závazky vyplývající ze smlouvy na jinou stranu bez písemného souhlasu druhé smluvní strany. Jakékoliv postoupení v rozporu s podmínkami této smlouvy bude neplatné a neúčinné.
7. 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.
8. Tato smlouva nabývá účinnosti dnem jejího uveřejnění v registru smluv (§ 6 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen „zákon o registru smluv“), není-li stanovena účinnost pozdější, odvíjející se od lhůty stanovené v ust. § 5 odst. 2 zákona o registru smluv. Město Orlová tuto smlouvu zašle správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději do 30 dnů od jejího uzavření (§ 5 odst. 2 zákona o registru smluv).
9. Smluvní strany se zavazují v rámci uzavřeného smluvního vztahu dodržovat nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27.04.2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném

pohybu těchto údajů o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů), (dále jen „GDPR“).

V případě porušení povinností vyplývajících z GDPR odpovídá za tato porušení ta ze smluvních stran, jejímž jednáním či opomenutím k porušení GDPR došlo.

Smluvní strany souhlasí s uvedením osobních údajů ve smlouvě tak, jak jsou tyto ve smlouvě uvedeny a prohlašují, že nakládání se smlouvou obsahující osobní údaje bude odpovídat povinnostem vyplývajícím z GDPR:

10. O uzavření této Smlouvy o vykonání přezkoumání hospodaření města rozhodla Rada města Orlová svým usnesením č. 2300/60 z 9.5.2018
11. Smlouva se vyhotovuje ve třech stejnopisech, přičemž dva stejnopisy obdrží zadavatel a jeden stejnopis obdrží vykonavatel.

V Orlové dne 15.06.2018

V Brně dne 07.06.2018

Podpis zadavatele

Podpis vykonavatele