

Smlouva o provedení přezkoumání hospodaření

uzavřená ve smyslu § 2586 Občanského zákoníku (zákon č. 89/2012), zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech v platném znění a § 4, odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

mezi

Městská část Praha 10

se sídlem Praha 10, Vršovická 68, PSČ 101 38
IČO 000 63 941
DIČ CZ00063941

Zastoupena

Ing. Vladimírem N o v á k e m - starostou

Další osoby oprávněné jednat

Ing. Mária Gombíková – vedoucí ekonomického odboru
(*dále jen objednatel*)

a

ATLAS AUDIT s.r.o.

se sídlem Čelákovice, K Bílému vrchu 1717, PSČ 250 88
IČO 256 52 320
DIČ CZ25652320

Zastoupen

Ing. Tomášem B a r t o š e m – auditorem, jednatelem společnosti
(*dále jen dodavatel*)

I.

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je přezkoumání hospodaření Městské části Praha 10 za rok 2018 ve smyslu ustanovení § 17 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumávány budou údaje o ročním hospodaření tvořící součást závěrečného účtu (viz § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb.), a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, nebo

- na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
 - hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
 - vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
 - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
 - nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
 - zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
 - stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
 - ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
 - zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
 - zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
 - účetnictví vedené územním celkem,
 - ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II.

Hlediska přezkoumání

Přezkoumání bude provedeno z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky v souladu s rozpočtem,
- dodržování účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

III.

Způsob provedení přezkoumání, místo a termín přezkoumání

Způsob provedení přezkoumání bude vycházet z ustanovení § 2, 3, a 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění.

Přezkoumání proběhne na základě předložených dokladů výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých skutečností. Podmínkou je zpracování všech povinných výkazů, jako součásti účetní závěrky, uzavření a vyhodnocení

inventarizace majetku a závazků ke dni účetní závěrky. Místem přezkoumání je sídlo objednatele, pokud se strany nedohodnou jinak.

Přezkoumání hospodaření proběhne v termínu od října 2018 do března 2019. Smluvní strany se mohou dohodnout na provedení dílčích přezkoumání, která proběhnou v termínu od října 2018 do března 2019. O dílčím přezkoumání bude zpracována průběžná zpráva, která bude určena jen pro vnitřní potřebu objednatele.

Dodavatel je oprávněn v zájmu odborného posouzení věci přibrat k přezkoumání další osoby, například znalce nebo jiné odborné experty. Při výběru přibrané osoby je dodavatel povinen dbát práv a právem chráněných zájmů objednatele.

Návrh závěrečné zprávy o výsledku přezkoumání bude předán oprávněnému zástupci objednatele do 31. 3. 2019 za předpokladu včasného předložení všech požadovaných podkladů se žádostí o vydání písemného stanoviska k návrhu do 20. 2. 2019. Po obdržení stanoviska objednatele k návrhu zprávy vypracuje auditor do 14 dnů závěrečnou zprávu, kterou po projednání se starostou a finančním výborem zastupitelstva předá objednateli ve třech vyhotoveních, z nichž objednatel 1 výtisk vrátí auditorovi do 15 dnů po projednání v orgánech obce.

Termín smlouvy může být prodloužen na základě vzájemné dohody obou stran.

Vydání zprávy o výsledku přezkoumání nezavazuje příslušné orgány objednatele odpovědnosti za důsledky kontrol provedených kompetentními kontrolními orgány.

IV. Cena

Cena za auditorskou službu je stanovena jako smluvní na částku 140 000 Kč bez daně z přidané hodnoty, 29 400 Kč DPH, 169 400 Kč včetně DPH.

Cena bude fakturována ve čtyřech etapách:

- první dílčí faktura ve výši 40 % z výše uvedené celkové smluvní částky bez DPH za práce spojené s provedením dílčího přezkoumání hospodaření a zpracování zprávy
- druhá dílčí faktura ve výši 10 % z výše uvedené celkové smluvní částky bez DPH za práce spojené s ověřením průběhu inventarizací
- třetí dílčí faktura ve výši 30 % z výše uvedené celkové smluvní částky bez DPH za práce spojené s provedením konečného přezkoumání hospodaření
- konečnou fakturu ve výši 20 % z výše uvedené celkové smluvní částky bez DPH za práce spojené se zpracováním závěrečné zprávy

Všechny faktury vystavené vykonavatelem podle této smlouvy budou splatné do 14 dnů ode dne jejich vystavení. 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 provedení činností vykonavatelem podle této smlouvy.

Za práce spojené s posouzením zvláštních skutečností specifikovaných v objednávce organizace zaslané auditorovi v době provádění prověrky náleží auditorovi odměna ve výši 1 000 Kč za hodinu výkonu auditora a 600 Kč za hodinu výkonu asistenta auditora dle skutečně vykázané spotřeby času spojenou s projednáním dílčích zpráv. Částka bude fakturována vždy po dílčím projednání, splatnost 14 dnů od data vystavení faktury.

V.

Povinnosti smluvních stran

Objednatel se zavazuje vytvořit podmínky k uskutečnění přezkoumání, zejména:

- umožnit dodavateli a příbraným osobám vstup do všech objektů, na pozemky a do jiných prostor, které souvisejí s předmětem přezkoumání,
- poskytnout auditorovi a příbraným osobám v nezbytném rozsahu, který odpovídá jeho technickému vybavení, materiální a technické zabezpečení pro výkon přezkoumání,
- zajistit nezbytnou součinnost svých zaměstnanců, případně i členů volených orgánů objednatele, jejich účast při přezkoumání,
- zdržet se jednání, které by mohlo vést ke zmaření účelu přezkoumání,
- poskytnout dodavateli vnitřní předpisy upravující finanční hospodaření a hospodaření a nakládání s hmotným i nehmotným majetkem,
- předložit v požadovaných lhůtách účetní doklady a další originální písemnosti, jakož i kopie databází k vyhodnocení v nich obsažených informací souvisejících s předmětem přezkoumání,
- poskytnout auditorovi další informace, písemnosti a nosiče dat jím požadované,
- poskytnout pravdivé a úplné informace k předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu,
- umožnit dodavateli seznámit se s výsledky předcházejících přezkoumání a finančních kontrol jeho hospodaření uskutečněných příslušnými kontrolními orgány v kalendářním roce, jehož se přezkoumání týká,
- poskytnout písemné vysvětlení a stanovisko k požadované problematice,
- umožnit přezkoumání hospodaření a nakládání s majetkem územního celku a příspěvky, které územní celek poskytl příspěvkové organizaci,
- předat dodavateli písemné stanovisko k návrhu zprávy ve smluveném termínu, nejdéle však měsíc po obdržení návrhu zprávy,
- zveřejňovat zprávu o výsledcích přezkoumání hospodaření vždy společně s povinnými výkazy, které jsou jako součást účetní závěrky předmětem ověřování, včetně přílohy k účetní závěrce,
- uhradit fakturu za auditorské služby ve lhůtě splatnosti. V případě prodlení uhradit penále ve výši 0,05 % za každý den prodlení.

Dodavatel se zavazuje:

- provádět sjednané práce odborně, kvalitně, přesně a v dohodnutých termínech (za předpokladu včasného dodání všech požadovaných podkladů),
- při přezkoumání se řídit obecně platnými závaznými předpisy,
- 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 hmotným i nehmotným majetkem objednatele a na základě úplných a pravdivých informací,
- zajistit, aby při výběrovém způsobu šetření byly použity metody zabezpečující reprezentativnost daného výběru,
- vést o průběhu přezkoumání spisovou dokumentaci,
- poskytovat objednateli na vyžádání průběžné informace o postupu prací,
- zpracovat návrh zprávy a předat jej objednateli k písemnému vyjádření,
- prověřit námítky uplatněné objednatel v písemném vyjádření k návrhu zprávy a písemné závěry z tohoto prověření předat objednateli a projednat je s ním bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 14 dnů od doručení stanoviska,
- předat objednateli konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání, jejíž obsah je stanoven § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve výše uvedeném termínu,
- přiložit k předané zprávě stanovisko objednatele k návrhu zprávy, pokud bylo dodavateli doručeno.

VI.

Ostatní práva a povinnosti obou smluvních stran

Práva a povinnosti stran, které nejsou stanoveny v této smlouvě, se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník, a ostatními právními předpisy České republiky.

Jestliže je některé ustanovení této smlouvy neplatné nebo nevymahatelné, neovlivní to platnost nebo vymahatelnost ostatních ustanovení této smlouvy, pokud je neplatné nebo nevymahatelné ustanovení od ostatního obsahu oddělitelné v souladu s občanským zákoníkem (zákon č. 89/2012 Sb.). Strany se zavazují neprodleně zahájit jednání v dobré víře s cílem nahradit neplatné nebo nevymahatelné ustanovení jiným ustanovením se stejným nebo obdobným hospodářským účelem.

Pracovníci dodavatele jsou povinni dodržovat zásady bezpečnosti práce, jakož i další relevantní předpisy objednatele, pokud budou svou činnost provádět v prostorách objednatele. Objednatel je povinen pracovníky auditora s těmito předpisy seznámit.

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany s výjimkou těch, které jsou veřejnými informacemi. Při porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana právo

na náhradu škody.

S výjimkou zprávy o výsledku přezkoumání jsou všechny ostatní informace, rady a doporučení, a to písemné i ústní, určeny pro výhradní potřebu objednatele. Objednatel je může zveřejnit nebo poskytnout jakékoli třetí straně pouze s písemným souhlasem dodavatele a dodavatel nenese odpovědnost za jejich využití jakoukoli třetí stranou.

VII. Závěrečná ustanovení

Smlouva vstupuje v platnost dnem podpisu oběma stranami. V případě neplnění povinností stanovených touto smlouvou jednou ze smluvních stran, může druhá strana od smlouvy odstoupit. Odstoupení od smlouvy musí být provedeno písemně a doručeno neprodleně druhé straně.

Smlouva nabývá účinnosti dnem jejího uveřejnění v Registru smluv v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., zákon o registru smluv. Uveřejnění zajistí objednatel. Smlouva se uzavírá na dobu určitou do doby splnění závazků obou stran z této smlouvy vyplývajících.

Smlouva je vyhotovena ve dvou výtiscích, z nichž každý má povahu originálu. Veškeré dodatky a změny mohou být jen písemné po dohodě obou stran.

V Čelákovicích dne 13. 07. 2018



ATLAS AUDIT s.r.o.

Ing. Tomáš Bartoš

Jednatel společnosti

ATLAS AUDIT s.r.o.
250 86 Čelákovice, K Bílému vrchu 1717
IČ: 256 52 320, DIČ: CZ25652320

Praze dne - 6 - 09 - 2018



Úřad městské části Praha 10

Ing. Vladimír Novák

Starosta Městské části Praha 10



Údaje o hospodaření MČ vyjmenované v dále uvedených patnácti předmětech přezkoumání hospodaření byly přezkoumávány z hlediska (ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb.):

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb., hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- 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,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 708,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 99/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

Obsahové náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle ustanovení § 10 odst. 2 až 5 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Jedná se zejména o:

- a) identifikační údaje, jimiž jsou název územního celku, jména a funkce auditorů zúčastněných na přezkoumání a přibraných osob, místo, kde se přezkoumání uskutečňovalo, období, v němž probíhalo, dále rok, za který bylo přezkoumání vykonáno, a datum vyhotovení této zprávy,
- b) popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy,
- c) označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých zjištění podle písmena b) vychází,
- d) závěr z přezkoumání,
- e) podpis auditora odpovědného za přezkoumání a datovanou doložku o převzetí zprávy představitelem územního celku stvrzenou jeho podpisem.
- f) závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání:
 - fa) nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo
 - fb) byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v dalším bodu, anebo
 - fc) byly zjištěny nedostatky, spočívající
 1. v porušení rozpočtové kázně,
 2. v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,
 3. v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,
 4. v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy,
 5. v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky, nebo
 6. v nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle § 7 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 zákona o přezkoumávání hospodaření.

- g) upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle písmene b) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti,
- h) uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku,
- i) výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky; v opačném případě se uvede, o kolik jeho dluh překročil průměr jeho příjmů,
- j) povinnou přílohou zprávy je i stanovisko podle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno.

Oprávněné požadavky auditora

Podle ustanovení § 21 odst. 2 zákona o auditorech 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.

Jedná se zejména o:

- k) předložení účetní závěrky sestavené podle českých předpisů v originálním exempláři v českém jazyce, podepsanou statutárním orgánem;
- l) zajištění přístupu k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům zadavatele, včetně mzdové evidence, zápisů z jednání zastupitelstva, rady, 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;
- m) umožnění přístupu do veškerých prostor a k veškerému majetku zadavatele;
- n) 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;
- o) poskytnutí „Prohlášení vedení“ na žádost vykonavatele, potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky zadavatele, podepsané orgánem oprávněným jednat za zadavatele;
- p) informování vykonavatele o výsledcích svého posouzení rizika vztahujícího se k možnému významnému zkreslení účetní závěrky v důsledku podvodu a o všech významných zjištěných podvodech týkajících se zadavatele, s možným dopadem na účetní závěrku, či podezřeních na takové podvody;
- q) 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.