

NÁVRH SMLOUVY O VYKONÁNÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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 přezkoumání), a podle § 2 písm. b) 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 Studénka

se sídlem: nám. Republiky 762, 742 13 Studénka

IČ: 00298441

DIČ: CZ00298441

jako zadavatel přezkoumání svého hospodaření auditorovi podle § 4 odst. 1 a 7 zákona o přezkoumávání hospodaření (dále jen „zadavatel“),
zastoupeno Lubomírem Šobichem, starostou

2. _____

se sídlem:

IČ:

DIČ:

č. osv. KAČR

jako vykonavatel přezkoumání hospodaření (dále jen „vykonavatel“),
jednající jménem

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. prosincem 2016, jako auditorská činnost k provádění přezkoumání hospodaření ve smyslu ustanovení § 2 písm. b) zákona o auditorech, v souladu s prováděním ověřovacích zakázek v pojetí rámce mezinárodních auditorských standardů a dalších předpisů vydaných Komorou auditorů ČR pro provádění přezkoumání hospodaření. Náležitostmi smlouvy podle § 4 odst. 7 zákona o přezkoumávání hospodaření jsou předmět, hlediska přezkoumání a obsah zprávy

o výsledku přezkoumání hospodaření ve smyslu § 2, 3 a 10 zákona o přezkoumání hospodaření a dále lhůta předání této zprávy;

- b) vypracování přílohy ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, která se stane nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření pouze v případě, že bude obsahovat detailní popis zjištěných chyb a nedostatků (včetně označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých zjištění vycházejí) podle ustanovení § 10 odst. 2, odst. 3 písm. b) a c) zákona o přezkoumání hospodaření a upozorní na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle § 10 odst. 2 písm. b) zákona o přezkoumání hospodaření a která mohou mít negativní dopad na hospodaření účetní jednotky;
- c) vydání dopisu vedení, který bude obsahovat souhrn doporučení auditora v návaznosti na provedené přezkoumání hospodaření.

Čl. III

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření zadavatele podle § 2 odst. 1 a odst. 2 zákona o přezkoumání hospodaření, a to podle ustanovení jednotlivých písmen citovaného paragrafu (viz **příloha A**, která je nedílnou součástí této smlouvy).

Čl. IV

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání hospodaření se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků (zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů), o hospodaření s jejich majetkem (zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů), o účetnictví (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláška 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, ve znění pozdějších předpisů) a o odměňování (nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů);
- 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 a čas výkonu přezkoumání hospodaření

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, 10 a 17 odst. 2 zákona o přezkoumání.

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 10 dnů před zahájením přezkoumání.

Místem výkonu přezkoumání hospodaření je sídlo Městského úřadu Studénka.

Vykonavatel zahájí auditorské práce v prostorách zadavatele nejpozději do 31.01.2017. Vykonavatel předloží zadavateli požadavky na základní informace nejpozději 10 dnů před tímto datem.

Zadavatel poskytne vykonavateli všechny nezbytné materiály a podklady včetně účetní závěrky k 31. prosinci daného roku, sestavené v souladu s právními předpisy České republiky, k vykonání přezkoumání hospodaření do 28.02.2017.

Smluvní strany se mohou dohodnout na zpracování písemného zápisu 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, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a ustanovením § 10 zákona o přezkoumání (viz **příloha B**, která je nedílnou součástí této smlouvy).

Čl. VII

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření a způsob jejího uhrazení

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření je smluvně stanovena ve výši:

Cena bez DPH	Kč
DPH 21%	Kč
Cena celkem včetně DPH	Kč

slovy korun českých.

Faktura vystavená vykonavatelem podle této smlouvy bude splatná do 14 dnů ode dne vystavení.

Čl. VIII

Smluvní povinnosti zadavatele

Zadavatel je odpovědný za všechny předložené dokumenty a zavazuje se předložit a poskytnout pro přezkoumání hospodaření následující:

1. uzavřenou a vyhodnocenou inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni,
2. zpracovanou účetní závěrku, kterou tvoří (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu),
3. finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu),
4. 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),
5. další materiály a podklady na základě vzájemné dohody.

Dále se 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 pětidesetin procent, za každý den prodlení. Až do uhrazení příslušné platby se zadavatel zavazuje strpět ze strany vykonavatele přerušení výkonu auditorské služby.

Čl. IX

Smluvní povinnosti vykonavatele

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) řídit se při výkonu sjednané práce příslušnými právními předpisy a auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů České republiky,
- c) 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 dlouhodobým majetkem zadavatele na základě úplných a pravdivých informací; přitom je oprávněn 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 přezkoumání s oprávněnou osobou zadavatele popř. s finančním výborem zastupitelstva zadavatele a předat ji v dohodnuté lhůtě dva 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 výsledcích přezkoumání hospodaření

Nejpozdějším termínem pro předání zprávy vykonavatele o výsledcích přezkoumání hospodaření se po dohodě smluvních stran stanovuje na 28.04.2017.

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

Čl. XI

Sankční ustanovení

V případě nesplnění termínu pro předložení zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření (Čl. X) a dojde k prodlení delšímu než 5 dnů, zaplatí vykonavatel zadavateli smluvní pokutu ve výši 0,5 %, slovy pětidesetin procent, z celkové ceny včetně DPH za každý i započatý den prodlení. Vykonavatel však není v prodlení, nedošlo-li ke splnění v termínu pro okolnosti způsobené zadavatelem.

Je-li prodlení s poskytnutím odůvodněně požadovaných podkladů delší než 14 dnů po zahájení přezkoumání hospodaření, prodlužuje se lhůta pro předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření přiměřeně o počet těchto dnů, který není chápán jako porušení povinností vykonavatele podle odstavce prvního tohoto článku.

Čl. XII

Závěrečná ustanovení

Tato smlouva se uzavírá na období od 01.12.2016 do 31.05.2017 a může být ujednáním smluvních stran prodloužena.

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.

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

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.

Smlouva se vyhotovuje ve třech stejnopisech, přičemž dva stejnopisy obdrží zadavatel a jeden stejnopis obdrží vykonavatel.

Ve Studénce

V

.....
Zadavatel

.....
Vykonavatel

Údaje o ročním hospodaření obce podle § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumání hospodaření:

- 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 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.

Obsahové náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle ustanovení §10 odst. 2 až 5 zákona o přezkoumání 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 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 písmene b) vychází;
- d) závěr z přezkoumání;
- e) podpis auditora odpovědného za přezkoumání hospodaření a datovanou doložku o převzetí zprávy představitelem územního samosprávného celku stvrzenou jeho podpisem;
- f) závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání:
 - nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo
 - byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v dalším bodu, nebo
 - 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 přezkoumání hospodaření, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 zákona o přezkoumání 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) povinnou přílohou zprávy je i stanovisko podle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumání 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:

- a) předložení účetní závěrky sestavené podle českých předpisů v originálním exempláři v českém jazyce, podepsanou statutárním orgánem;
- b) předložení finančního výkazu (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu);
- c) zajištění přístupu k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům zadavatele, včetně mzdové evidence, k zápisům z jednání a usnesení 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 a finančních 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 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;
- 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.