

SMLOUVA

o provedení přezkoumání hospodaření statutárního města Chomutova a auditorského ověření účetní závěrky za období let 2016 – 2019

v rozsahu stanoveném zákonem o auditorech č. 93/2009 Sb. a zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

I. SMLUVNÍ STRANY

Objednatel kontroly:	statutární město Chomutov
Sídlo:	Zborovská 4602, 430 28 Chomutov
Statutární zástupce:	Ing. Daniel Černý, primátor
IČO:	00261891
DIČ:	CZ00261891
Bankovní spojení:	Komerční banka a.s., Praha
Číslo účtu:	0000626441/0100

v dalším textu smlouvy uváděn rovněž jako „objednatel“

a

Vykonavatel kontroly:	
Sídlo:
Statutární zástupce:
IČO:
DIČ:
Bankovní spojení:
Číslo účtu:

v dalším textu smlouvy uváděn rovněž jako „vykonavatel“, společně s objednatelem dále jen „smluvní strany“.

II. PŘEDMĚT SMLOUVY

Předmětem smlouvy je:

provedení přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku statutárního města Chomutova a auditorského ověření účetní závěrky (dále jen přezkoumání hospodaření) a vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání hospodaření za období let 2016 – 2019, v souladu s ust. § 2, písm. b) zák. č. 93/2009 Sb., zákona o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), v souladu s mezinárodními auditorskými standardy upravenými právem Evropských společenství a s auditorskými standardy vydanými Komorou, které upravují postupy auditora při provádění auditorské činnosti neupravené mezinárodními auditorskými standardy. Audit musí splňovat náležitosti uvedené v § 2, 3, a § 10, s postupem uvedeným

v § 4, odst. (7) zák. č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

III.

PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření statutárního města Chomutova podle § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů podle ustanovení jednotlivých písmen citovaného paragrafu, a to následovně:

- 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 územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo na základě smlouvy s jinými právníckými a 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, k jiným rozpočtům, 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.

IV.

ZPŮSOB, MÍSTO A ČAS VÝKONU PLNĚNÍ

Přezkoumání hospodaření bude zpracováno v následujících fázích a termínech:

1. **Úvodní fáze**, v jejímž rámci bude odsouhlasen harmonogram prací a časový plán. V této fázi bude posouzen informační systém včetně existujícího systému vnitřní kontroly. Tato fáze bude provedena v období ode dne uzavření této smlouvy do 31.01.2017;
2. **Průběžný audit**, prováděný v rozsahu a termínech dle dohody smluvních stran. O poznatcích z průběžného auditu bude předána informace vedoucímu odboru ekonomiky objednatele do 5 pracovních dnů od ukončení průběžného auditu;

3. **Závěrečný audit**, v jehož rámci auditor ověří inventarizace a bude se orientovat na přezkoušení údajů účetní závěrky za účelem zjištění, zda účetní výkazy k 31.12. v období 2016 - 2019 podávají ve významných ohledech věrný a poctivý obraz o majetku, závazcích, finanční situaci a výsledku hospodaření statutárního města Chomutova. Závěrečný audit bude proveden v období od 01.02.2017 do 15.05.2017 a každý následující rok ve stejném období až do roku 2020;
4. **Zpracování závěrečné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**, popřípadě dopisu primátorovi města, ve kterém vykonavatel upozorní na případné nedostatky v účetním a kontrolním systému, které zjistil při provádění auditu a přezkoumání hospodaření. Tato závěrečná zpráva bude předána oprávněnému zástupci objednatele nejpozději do 20.05.2017 a každý následující rok ve stejném období až do roku 2020, a to po předchozím projednání s objednatelem.

Vykonavatel předá objednateli zprávu o přezkoumání hospodaření ve dvou originálních výtiscích. V případě, že bude při předání díla vykonavatel po zadavateli požadovat podepsat listiny či prohlášení, je povinen tyto listiny předat zástupci objednatele nejméně 3 pracovní dny před předložením zprávy vykonavatele.

Vykonavatel se dále zavazuje vykonávat drobnou poradenskou činnost v průběhu trvání této smlouvy, příp. reagovat na dotazy objednatele.

Místem výkonu přezkoumání hospodaření je Magistrát města Chomutova.

V.

CENA ZA PROVEDENÍ PRÁCE A ZPŮSOB JEJÍHO UHRAZENÍ

Celková cena za vykonání přezkoumání hospodaření je smluvně stanovena ve výši **Kč bez DPH**, (slovy: korun českých bez DPH),
z toho za rok 2016 Kč bez DPH,
za rok 2017 Kč bez DPH,
za rok 2018 Kč bez DPH,
a za rok 2019 Kč bez DPH.

K ceně bez DPH bude připočteno DPH dle platných předpisů.

Cena zahrnuje veškeré činnosti sjednané touto smlouvou ve všech fázích uvedených v čl. IV. této smlouvy, včetně drobné poradenské činnosti.

Cena zakázky za každý rok bude uhrazena vždy na základě vystavené faktury, splatné do 30 dnů ode dne doručení faktury. Fakturu je vykonavatel oprávněn vystavit vždy do 30 dnů po předání závěrečné zprávy.

Pokud by se v průběhu prováděného přezkoumání hospodaření vyskytla mimořádná problematika, které bude nutné věnovat zvýšenou pozornost, bude rozsah prací předem konzultován a odsouhlasen objednatelem. Za tyto práce nad rámec běžného přezkoumání hospodaření bude účtována sazba na základě dohody obou smluvních stran.

Každý daňový doklad/faktura vystavená vykonavatelem musí mj. obsahovat systémové číslo veřejné zakázky **P16V0000026**.

VI.

SMLUVNÍ POVINNOSTI OBJEDNATELE

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

- 1) uzavřenou a vyhodnocenou inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni,
- 2) zpracovanou účetní závěrku, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, PAP, 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, a to:
 - 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, zápisů z jednání 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, 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 vykonavatelovi 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.
- 5) další materiály a podklady na základě vzájemné dohody

Objednatel se zavazuje poskytnout auditorovi veškeré informace, především účetní doklady, hlavní knihu, deník, knihy pomocné evidence a další ekonomické podklady ovlivňující údaje uvedené v závěrce ke dni 31.12.2016 - 2019 a jejich přílohách. Objednatel se dále zavazuje, že auditorovi nezamítne žádné skutečnosti, týkající se jeho majetku, jeho závazků, vlastních zdrojů krytí stálých i oběžných aktiv a dotací.

Dále se zavazuje uhradit platby za poskytnutí auditorských služeb na základě vystavených faktur ve lhůtě jejich splatnosti.

VII.

SMLUVNÍ POVINNOSTI VYKONAVATELE

Vykonavatel se zavazuje po dobu platnosti smlouvy vykonávat přezkoumání hospodaření podle příslušných právních předpisů, mezinárodních auditorských standardů a standardů vydaných Komorou auditorů ČR. Plánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, aby vykonavatel získal oprávněné přesvědčení, že účetní závěrka neobsahuje žádné závažné chyby a nedostatky. Při výkonu přezkoumání hospodaření bude vykonavatel dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech a z Etického řádu, vydaného Komorou auditorů ČR.

Vykonavatel se v souladu s ustanoveními příslušných právních předpisů 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 při výkonu práce 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, je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o zadavateli u bank, dlužníků a věřitelů,
- e) projednat konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, vypracované podle § 10 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, s primátorem města a předat primátorovi v dohodnuté lhůtě dva stejnopisy této zprávy, včetně přehledu dokladů a písemností, které byly předmětem 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 na předmětu plnění smlouvy podílely.

VIII.

SANKČNÍ USTANOVENÍ

Pokud nebude splněn termín pro předložení závěrečné zprávy, tj. do 20.05. v některém roce platnosti smlouvy, a dojde k prodloužení delšímu než 7 dní, zaplatí vykonavatel objednateli smluvní pokutu ve výši 0,5 % z ceny zakázky pro příslušný rok (bez DPH) za každý den prodloužení.

Tímto ustanovením není dotčen nárok objednatele na náhradu škody v plné výši.

IX.

VYMEZENÍ ODPOVĚDNOSTI

Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá statutární orgán účetní jednotky. Povinností vykonavatele je na základě provedeného přezkoumání hospodaření zpracovat zprávu a vyjádřit názor na účetní závěrku zadavatele za období 01.01.2016 do 31.12.2016 a každého následujícího roku až do roku 2019. Auditor ověřuje informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce. Ověření se provádí výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností. Povinností vykonavatele je postupovat v souladu s auditorskými směrnici tak, aby získal všechny informace, které jsou podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro přezkoumání hospodaření, a poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrky za období 2016 - 2019 neobsahují významné nesprávnosti, ať již byly způsobeny omylem, podvodem nebo jinou příčinou. Obsahem je zkoumání provedené na základě kontrol dokumentů, které ověřují údaje a informace, zveřejněné v účetní závěrce sestavené k 31.12. za období roků 2016 - 2019.

Přezkoumání hospodaření obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásad. Ověření a přezkoumání hospodaření bude provedeno výběrovým způsobem při respektování významnosti vykazovaných skutečností.

X.

ZÁVĚREČNÉ USTANOVENÍ

Tato smlouva se uzavírá na období ode dne uzavření této smlouvy do 31.05.2020.

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

Smluvní strany sjednávají možnost výpovědi této smlouvy s 2 měsíční výpovědní lhůtou s tím, že výpověď může kterákoliv ze smluvních stran podat vždy až po dokončení auditu za předcházející rok nejpozději do 3 měsíců po předání závěrečné zprávy objednateli v daném roce a výpovědní lhůta počíná běžet dnem následujícím po doručení výpovědi druhé smluvní straně.

Smluvní strany berou na vědomí, že text smlouvy je veřejně přístupnou listinou ve smyslu zákona o svobodném přístupu k informacím a že statutární město Chomutov jako povinný subjekt má povinnost na žádost žadatele poskytnout informace o tomto smluvním vztahu včetně poskytnutí kopie smlouvy. Smluvní strany dále souhlasí se zveřejněním této smlouvy včetně osobních údajů na internetových stránkách statutárního města Chomutova, a to na dobu neurčitou za účelem transparentnosti veřejné správy.

O uzavření této smlouvy bylo rozhodnuto usnesením Rady statutárního města Chomutova č. ze dne

Smluvní strany prohlašují, že obsah smlouvy odpovídá jejich smluvní vůli a na důkaz toho ji podepisují.

Smlouva byla vyhotovena ve čtyřech výtiscích, z nichž po dvou výtiscích obdrží každá smluvní strana.

V Chomutově dne

Vdne

.....
za objednatele
Ing. Daniel Černý, primátor města

.....
za vykonavatele