

SMLOUVA O PROVEDENÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

uzavřená ve smyslu § 269, odst. 2 zákona č. 513/1991 Sb., Obchodního zákoníku, zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, a zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

mezi

Územně samosprávný celek: Obec JIČÍNĚVES
sídlo : Jičíněves čp. 82, 507 31 Jičíněves
identifikační číslo : 002 71 641
Zastoupen : Jaroslav Mlejnek, starostou města
(dále jen odběratel)

a

Auditor : O - CONSULT s. r. o.
se sídlem : 460 01 Liberec, Baarova 48/4
identifikační číslo : 445 67 448
osvědčení Komory auditorů ČR pro auditory - právnické osoby číslo 038
Zastoupen : jednatel společnosti Ing. Jiří OEHL
Společnost je zapsaná v obchodním rejstříku, vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíle C vložce 2097
(dále jen dodavatel)

I.

PŘEDMĚT SMLOUVY

1. Předmětem smlouvy je přezkoumání hospodaření Obce Jičíněves za rok 2015 a následující ve smyslu ustanovení § 17 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.
2. Předmětem přezkoumání je přezkoumání vlastního hospodaření Obec Jičíněves. Předmětem auditorského ověření je přezkoumání hospodaření.
3. 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 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 přezkoumaných 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,
- s dalším zaměřením na oblasti
- zda hospodaření obce odpovídá závazným právním předpisům (rozpočtová pravidla, zákon o zadávání veřejných zakázek, zákon o obcích apod.),
 - zda účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem a správně v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
 - zda údaje o zahajovací rozvaze a závazné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
 - zda roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a jsou předkládány v předepsaném formátu,
 - zda je v souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

4. Nebude prováděn audit účetní závěrky odběratele, neboť vzhledem k odlišnostem účetnictví obcí neposkytuje toto účetnictví věrný a poctivý obraz skutečností, o kterých je předmět účetnictví.

II. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ

1. 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 přezkoumaných operacích.

III. ZPŮSOB PROVEDENÍ PŘEZKOUMÁNÍ, MÍSTO A TERMÍN

1. Způsob provedení přezkoumání bude vycházet z ustanovení § 2, 3, a 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně zákona č. 165/1998 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Přezkoumání bude provedeno podle směrnice č. 52 Komory auditorů ČR k přezkoumání hospodaření obcí a mezinárodních auditorských standardů.
2. Přezkoumání proběhne na základě předložených dokladů výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých skutečností. Podmínkou je zpracování všech povinných výkazů, jako součástí účetní závěrky, uzavření a vyhodnocení inventarizace majetku a závazků ke dni účetní závěrky.
3. Místem přezkoumání je sídlo odběratele – Obecní úřad Jičíněves, pokud se strany nedohodnou jinak. Vlastní zpracování výsledků provedených prověrek provede auditor ve své kanceláři.
4. Přezkoumání hospodaření Obce Jičíněves proběhne v první fázi v období listopad až prosinec, v závěrečné fázi do 31. 5. roku následujícího po roce přezkoumávaném.
5. Dílčí přezkoumání (první etapa přezkoumání ve IV. čtvrtletí) bude provedeno jednorázovou prověrkou pracovníků auditora, kteří budou provádět kontrolu účetních dokladů a postupně kontrolu evidence a inventarizace majetku. Zároveň provedou kontrolu těch oblastí, které mohou být předmětem jednorázové prověrky a nevyžadují uzavření účetnictví.

6. Konečný audit po auditovaném roce tak, aby byly dodrženy tyto termíny:

zpracování a předání návrhu závěrečné zprávy o přezkoumání do 20. 5.

Zpracování a projednání zprávy o přezkoumání do 31. 5.

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 odběratele.

7. Návrh závěrečné zprávy o výsledku přezkoumání bude předán oprávněnému zástupci odběratele nejpozději do 20. 5. roku následujícího po ověřovaném účetním období za předpokladu včasného předložení všech požadovaných podkladů se žádostí o vydání písemného stanoviska k návrhu do 14 dnů. Auditor si přitom vyhrazuje předložení posledních podkladů a dokumentů ze strany prověřovaného subjektu nejpozději 15 dní před uvedeným termínem zpracování zprávy o výsledku přezkoumání. Po obdržení stanoviska odběratele k návrhu zprávy vypracuje auditor do 7 pracovních dnů závěrečnou zprávu, kterou po projednání se starostou a finančním výborem zastupitelstva předá odběrateli ve dvou vyhotoveních. Spolu se stanoviskem, které nemusí být písemné, sdělí odběratel auditorovi návrh termínu projednání konečné zprávy se starostou obce a finančním výborem.

8. Vydání zprávy o výsledku přezkoumání nezbavuje příslušné orgány odběratele odpovědnosti za důsledky kontrol provedených kompetentními kontrolními orgány. Plán provedení přezkoumání hospodaření bude vycházet z předpokládaného časového rozpočtu prověrek, s tím, že jednotlivé oblasti přezkoumání budou prověřeny nejméně v dále uvedeném rozsahu.

9. PŘEDPOKLAD ČASOVÉHO PLÁNU PŘEZKOUMÁNÍ pro Obec ^{Jičíněves} ~~Jestřebí~~

maximálně hodin

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu 6 hodin
- přezkoumání správnosti a úplnosti závěrečného účtu 4 hodin
- přijímání rozpočtu a rozpočtových změn 3 hodiny
- projednání a schválení závěrečného účtu za minulé období 2 hodiny
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů ... 3 hodiny
- podnikatelská činnost, náklady, výnosy, účtování, zdanění 4 hodiny
- sdružené prostředky 2 hodiny
- cizí zdroje, vypořádání dotací, dodržení účelu dotace 2 hodiny
- finanční vztahy ke státnímu rozpočtu a rozpočtu kraje 2 hodiny
- nakládání a hospodaření s majetkem vč. inventarizací 8 hodin
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi, vč. inventarizací 6 hodin

- zadávání veřejných zakázek 2 hodiny
- ručení za závazky jiných osob 2 hodiny
- zastavování majetku ve prospěch třetích osob 2 hodiny
- zřizování věcných břemen k majetku 2 hodiny
- kontrola účetnictví a účtování 8 hodin
- věcná a formální správnost účetních dokladů 4 hodiny
- zpracování zprávy o výsledku přezkoumání 10 hodin

10. Odpovědným auditorem dodavatele za provedení přezkoumání hospodaření obce dle této smlouvy a auditorem, odpovědným za zpracování zprávy o výsledku přezkoumání je Ing. Lucie NEJEDLOVÁ, auditorka s osvědčením Komory auditorů ČR.

IV. CENA

1. Smluvní cena

	<i>cena bez DPH</i>	<i>DPH</i>	<i>celkem</i>
Přezkoumání hospodaření za rok	23.000,00	4.830,00	27.830,00

2. Cena za auditorskou službu je stanovena jako smluvní dle uvedené tabulky. Auditor je plátcem DPH, o kterou bude smluvní cena povýšena dle sazby, platné v den zdanitelného plnění, kterým se sjednává den projednání zprávy se starostkou města. Uvedená cena je konečná a zahrnuje veškeré předem předpokládané výdaje, např. cestovné apod., a nebude v žádném případě zvyšována o další položky.

3. Pokud budou v průběhu provádění přezkoumání hospodaření provedena zjištění, která by vyžadovala další kontrolu, bude o této skutečnosti informováno vedení obce a s ním sjednáno případné zvýšení odměny auditora.

4. Platební podmínky:

Sjednává se splatnost 30 dní ode dne doručení faktury auditorem, které nesmí předcházet datu zdanitelného plnění. Na plnění zakázky nebude vyžadována finanční záloha. Faktura bude vystavena za přezkoumání hospodaření jednou částkou dle této smlouvy.

Datem uskutečnění zdanitelného plnění je den projednání zprávy o výsledku přezkoumání a zprávy auditora s výrokem auditora o výsledku přezkoumání se statutárním vedením obce a finančním výborem.

V.

POVINNOSTI SMLUVNÍCH STRAN

1. Odběratel 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 odběratele, 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 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.

2. 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 odběratele 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,
- poskytnout odběrateli na vyžádání průběžné informace o postupu prací,
- zpracovat návrh zprávy a předat jej odběrateli k písemnému vyjádření,
- prověřit námitky uplatněné odběratelem v písemném vyjádření k návrhu zprávy a písemné závěrky z tohoto prověření předat odběrateli a projednat je s ním bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 15 dnů od doručení stanoviska,
- předat odběrateli konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání, jejíž obsah je stanoven § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve výše uvedeném termínu,
- přiložit k předané zprávě stanovisko odběratele k návrhu zprávy, pokud bylo dodavateli doručeno.
- Odběrateli budou zpřístupněny v případě potřeby záznamy o auditu ukládané do spisu auditora.

VI.

OSTATNÍ PRÁVA A POVINNOSTI OBOU SMLUVNÍCH STRAN

1. Práva a povinnosti stran, které nejsou stanoveny v této smlouvě, se řídí platnými právními předpisy, zejména zákonem Občanským zákoníkem a ostatními právními předpisy České Republiky.
2. 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. Strany se zavazují neprodleně zahájit jednání v dobré víře s cílem nahradit neplatné nebo nevymahatelné ustanovení jiným ustanovením se stejným nebo obdobným hospodářským účelem.
3. Pracovníci dodavatele jsou povinni dodržovat zásady bezpečnosti práce, jakož i další relevantní předpisy odběratele, pokud budou svou činnost provádět v prostorách odběratele. Odběratel je povinen pracovníky auditora s těmito přepisy seznámit.
4. 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. Povinnosti mlčenlivosti nepodléhají informace o této smlouvě a o jiných údajích tohoto závazkového vztahu poskytnuté podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, popř. podle zákona č. 128/21000 Sb., o obcích.

5. S výjimkou zprávy o výsledku přezkoumání a zprávy auditora s výrokem auditora o ověření řádné účetní závěrky jsou všechny ostatní informace, rady a doporučení, a to písemné i ústní, určeny pro výhradní potřebu odběratele. Odběratel je může zveřejnit nebo poskytnout jakékoli třetí straně pouze s písemným souhlasem dodavatele a dodavatel nenes odpovědnost za jejich využití jakoukoli třetí stranou.

VII.

ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

1. 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.
2. Smlouva se uzavírá na dobu neurčitou, a to na provedení předmětu této smlouvy. Sjednává se výpovědní doba v délce dvou měsíců po měsíci, ve kterém byla výpověď doručena druhé smluvní straně.
3. Smlouva je vyhotovena ve dvou výtiscích, z nichž každý má povahu originálu. Veškeré dodatky a změny mohou být jen písemné po dohodě obou stran. Každá ze stran obdrží jeden výtisk. Smlouva má osm stran a je bez příloh.
4. Smluvní strany prohlašují, že tuto smlouvu uzavřely dobrovolně a že tato smlouva je z obou smluvních stran uzavírána s cílem řádného naplnění předmětu smlouvy. Veškeré případné neshody se smluvní strany zavazují v první řadě řešit jednáním tak, aby předmět smlouvy splněn. V tomto smyslu budou řešeny i všechny případné nejasnosti, touto smlouvou nebo právním předpisem neupravené. Spory, které se nezdaří vyřešit dohodou smluvních stran, řeší obecné soudy ČR.

V Liberci, dne 15. května 2015

Dodavatel

V Jičíněvsi, dne 8. ČERVENA 2015

Odběratel

OBEC JIČÍNĚVES
507 31

-2-