



Číslo smlouvy: 2033/2015/OFR/ZFÚN  
Identifikátor veřejné zakázky (IVZ): P15V00000066

## Smlouva na provedení přezkoumání hospodaření a audit účetní závěrky statutárního města Ostravy za roky 2015 a 2016

uzavřená podle ust. § 2430 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

### Smluvní strany

**Statutární město Ostrava**  
Prokešovo náměstí 8, 729 30 Ostrava  
zastoupené primátorem  
Ing. Tomášem Macourou, MBA

**TOP AUDITING, s.r.o.**  
Koliště 1965/13a, 602 00 Brno  
zastoupená  
Ing. Štěpánem Gregorem, jednatelem společnosti

IČO: 00845451  
DIČ: CZ00845451 (plátce DPH)  
Bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s.  
Číslo účtu: 27-1649297309/0800

IČO: 45477639  
DIČ: CZ45477639  
Bankovní spojení: GE Money Bank, a.s.  
Číslo účtu: 71006514/0600  
v seznamu členů Komory auditorů ČR  
zapsána pod číslem: 047

\_\_\_\_\_ **dále jen objednatel**

\_\_\_\_\_ **dále jen auditor**

### čl. I.

#### Základní ustanovení

1. Smluvní strany prohlašují, že údaje uvedené v záhlaví této smlouvy a taktéž oprávnění k podnikání jsou v souladu s právní skutečností v době uzavření smlouvy. Smluvní strany se zavazují, že změny dotčených údajů oznámí bez prodlení druhé smluvní straně. Strany prohlašují, že osoby podepisující tuto smlouvu jsou k tomuto úkonu oprávněny.
2. Objednatel prohlašuje, že je držitelem výhradní licence k užití loga statutárního města Ostrava (dále jen „logo města“) jako autorského díla a zároveň má výlučné právo užívat logo města jako ochrannou známku ve spojení s výrobky a službami, pro něž je chráněna. Objednatel je oprávněn poskytnout podlicenci k užití loga třetí osobě.
3. Objednatel touto smlouvou poskytuje auditorovi bezúplatně nevýhradní oprávnění logo města užit pro účely dle obsahu této smlouvy, v rozsahu územně neomezeném a v rozsahu množstevně a časově omezeném ve vztahu k rozsahu a charakteru užití dle této smlouvy. Auditor oprávnění užit logo města za uvedeným účelem, v rozsahu dle této smlouvy přijímá.
4. Účelem uzavření smlouvy je naplnění ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecním zřízení), ve znění pozdějších předpisů.
5. Auditor prohlašuje, že je odborně způsobilý k zajištění předmětu smlouvy.
6. Auditor prohlašuje, že je členem Komory auditorů České republiky.
7. Auditor prohlašuje, že není nespolehlivým plátcem DPH a v případě, že by se jím v průběhu trvání smluvního vztahu stal, tuto informaci neprodleně sdělí objednateli.
8. Smluvní strany prohlašují, že předmět smlouvy není plněním nemožným a že tuto smlouvu uzavřely po pečlivém zvážení všech možných důsledků.

9. Smluvní strany souhlasí, že tato smlouva, včetně veškerých příloh a dodatků, bude v plném rozsahu zveřejněna na internetových stránkách statutárního města Ostravy ([www.ostrava.cz](http://www.ostrava.cz)), a to po dobu časově neomezenou.

## čl. II.

### Předmět smlouvy

1. Auditor se touto smlouvou zavazuje k provedení dílčího a závěrečného přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy jako celku, přezkoumání hospodaření magistrátu a každého z 23 městských obvodů (tj. hospodaření magistrátu a jednotlivých městských obvodů jako samostatných subjektů) za roky 2015 a 2016, přezkoumání Zprávy o výsledku hospodaření statutárního města Ostravy za roky 2015 a 2016 a auditu účetní závěrky statutárního města Ostravy za roky 2015 a 2016 včetně zpracování písemných zpráv v listinné i elektronické podobě.
2. Každá zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření a Zprávy o výsledku hospodaření a zpráva auditora o ověření účetní závěrky statutárního města Ostravy za roky 2015 a 2016 bude vypracována a objednateli předána v listinné podobě v českém a anglickém jazyce, každá varianta ve 3 vyhotoveních a rovněž v elektronické podobě. Každá zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření magistrátu a každého městského obvodu za roky 2015 a 2016 bude zpracována a objednateli předána pouze v českém jazyce, a to ve 2 vyhotoveních v listinné podobě a rovněž v elektronické podobě.
3. Dílčí a závěrečné přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy, magistrátu a každého z 23 městských obvodů za roky 2015 a 2016 bude realizováno v souladu ustanovením § 42 odst. 1 a 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, dále v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s Auditorskou směrnicí č. 52, Audit obcí a organizací veřejného sektoru.
4. Přezkoumání Zprávy o výsledku hospodaření statutárního města Ostravy za roky 2015 a 2016 spočívá v ověření, zda finanční údaje a informace obsažené ve Zprávě o výsledku hospodaření odpovídají údajům a informacím podrobeným závěrečnému přezkoumání hospodaření statutárního města a zda jsou ve všech významných ohledech v souladu s údaji a informacemi výkazů účetní závěrky a Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. prosinci 2015, respektive 31. prosinci 2016. Jiné než finanční údaje z účetní závěrky nebudou ověřovány. Toto ověření bude realizováno v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se všemi relevantními auditorskými směrnicemi, vydanými Komorou auditorů ČR.

## čl. III.

### Termín plnění

1. Auditor se zavazuje:
  - a) provést dílčí přezkoumání hospodaření magistrátu a každého z 23 městských obvodů v období od 14. října 2015 do 1. prosince 2015 pro rok 2015 a pro rok 2016 v období od 13. října 2016 do 1. prosince 2016.
  - b) zpracovat písemné zprávy o výsledcích dílčího přezkoumání hospodaření magistrátu a každého z 23 městských obvodů v souladu s ustanovením § 10 zákona č. 420/2004 Sb. v termínu do 8. prosince 2015 pro rok 2015 a v termínu do 8. prosince 2016 pro rok 2016,
  - c) provést závěrečné přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy jako celku, závěrečné přezkoumání hospodaření magistrátu a každého z 23 městských obvodů a ověření účetní závěrky statutárního města Ostravy v období od 7. března 2016 do 13. května 2016 pro rok 2015, a to za podmínky, že zpracovanou roční účetní závěrku k 31. prosinci 2015 včetně přílohy k účetní závěrce a včetně vyhodnocených a uzavřených inventarizací majetku a závazků statutárního města Ostravy obdrží auditor nejpozději k 7. březnu 2016 a Zprávu o výsledku

- hospodaření statutárního města Ostravy za rok 2015 do 6. května 2016,
- v období od 7. března 2017 do 12. května 2017 pro rok 2016, a to za podmínky, že zpracovanou účetní závěrku k 31. prosinci 2016 včetně přílohy k účetní závěrce a včetně vyhodnocených a uzavřených inventarizací majetku a závazků statutárního města Ostravy obdrží auditor nejpozději k 7. březnu 2017 a Zprávu o výsledku hospodaření statutárního města Ostravy za rok 2016 do 5. května 2017,
- d) zpracovat písemné zprávy o výsledcích závěrečného přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy jako celku v českém a anglickém jazyce a závěrečného přezkoumání hospodaření Magistrátu města Ostravy a každého z 23 městských obvodů v jazyce českém v souladu s ustanovením § 10 zákona č. 420/2004 Sb., v termínu do 20. května 2016 pro rok 2015 a v termínu do 19. května 2017 pro rok 2016,
  - e) provést ověření Zprávy o výsledku hospodaření statutárního města Ostravy za roky 2015 a 2016 v termínu do 5 pracovních dnů po předání příslušné Zprávy o výsledku hospodaření po poslední korektuře (tj. před zadáním do tisku),
  - f) zpracovat písemnou zprávu v jazyce českém a anglickém o výsledku přezkoumání Zprávy o výsledku hospodaření statutárního města Ostravy za roky 2015 a 2016 v termínu do 5 dnů po předání definitivní verze Zprávy o výsledku hospodaření, tj. po provedení posledních korektur na základě upozornění auditora,
  - g) zpracovat písemnou zprávu auditora v jazyce českém a anglickém o ověření účetní závěrky statutárního města Ostravy za roky 2015 a 2016 v termínu do 5 dnů od ukončení auditu účetní závěrky.
2. Termíny plnění přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy, magistrátu a každého z 23 městských obvodů a auditu účetní závěrky jsou pro auditora závazné z hlediska nástupu a termínu ukončení přezkoumání.
  3. Termíny plnění přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy, magistrátu a každého z 23 městských obvodů a auditu účetní závěrky jsou pro objednatele závazné z hlediska připravenosti účetnictví a všech souvisejících dokumentů včetně uzavřených inventarizací majetku a závazků a zpracované Zprávy o výsledku hospodaření a součinnosti objednatele požadované ze strany auditora.
  4. Termín plnění předmětu této smlouvy se prodlužuje, pokud dojde:
    - a) k přerušení prací na základě vzájemné dohody obou smluvních stran o dobu tohoto přerušení,
    - b) ze strany objednatele k pozdnímu předání podkladů nutných k plnění předmětu této smlouvy o dobu tohoto zpoždění.

## čl. IV.

### Předmět, rozsah a způsob prováděných prací

1. Předmětem přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy a přezkoumání hospodaření magistrátu a jeho 23 městských obvodů jsou údaje, které jsou podle § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, součástí Zprávy o výsledku hospodaření a jejichž přezkoumání ukládá ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, tj.
  - a) údaje o plnění příjmů a výdajů dle schváleného rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
  - b) údaje o finančních operacích, týkajících se tvorby a použití peněžních fondů,
  - c) údaje o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
  - d) údaje o peněžních operacích, týkajících se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
  - e) údaje o finančních operacích, týkajících se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
  - f) údaje o hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
  - g) údaje vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,

- h) údaje o nakládání a hospodaření s vlastním majetkem,
  - i) údaje o nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodáří územní celek,
  - j) údaje o zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách
  - k) údaje o stavu pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
  - l) údaje o ručení za závazky fyzických a právnických osob,
  - m) údaje o zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
  - n) údaje o zřizování věcných břemen k vlastnímu majetku,
  - o) účetnictví vedené statutárním městem Ostrava, tj. magistrátu a jeho 23 městskými obvody.
2. Předmět přezkoumání, definovaný v odst. 1 článku IV. této smlouvy bude ověřen z hlediska:
- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
  - 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.
3. Předmětem auditu účetní závěrky bude posouzení věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví účetní jednotky v účetní závěrce a posouzení, zda účetní závěrka je v souladu s právními předpisy.
4. Přezkoumání hospodaření a audit účetní závěrky se týká následujících dokumentů:
- a) výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad, včetně komentáře (FIN 2-12M),
  - b) rozvaha pro územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti,
  - c) výkaz zisku a ztráty pro územní samosprávné celky, svazky obcí a regionální rady regionu soudržnosti,
  - d) příloha účetní závěrky územních samosprávných celků,
  - e) přehled o peněžních tocích,
  - f) přehled o změnách vlastního kapitálu,
  - g) Zpráva o výsledku hospodaření.

## čl. V.

### Místo plnění

1. Přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy resp. Magistrátu města Ostravy a audit účetní závěrky budou prováděny v sídle objednatele. Přezkoumání hospodaření každého z 23 městských obvodů bude prováděno na jednotlivých úřadech těchto městských obvodů, přezkoumání Zprávy o výsledku hospodaření statutárního města bude prováděno v sídle auditora.
2. Jednotlivé zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy, Magistrátu města Ostravy a každého z 23 městských obvodů, zpráva o výsledku přezkoumání Zprávy o výsledku hospodaření statutárního města Ostravy a zpráva o ověření účetní závěrky statutárního města Ostravy budou zpracovány v sídle auditora a předány na odbor financí a rozpočtu.
3. Vzhledem k ustanovení § 20 odst. 5 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, je auditor povinen projednat zprávu o přezkoumání hospodaření a zprávu auditora o ověření účetní závěrky statutárního města s primátorem.

## čl. VI.

### Cena

1. Celková cena za provedení činností ze smlouvy vyplývajících je stanovena dohodou smluvních stran a činí:

2.

v Kč	celkem	za rok	
		2015	2016
<b>Cena bez DPH</b>	3.288.000,-	1.644.000,-	1.644.000,-
<b>DPH</b>	690.480,-	345.240,-	345.240,-
<b>Cena vč. DPH</b>	3.978.480,-	1.989.240,-	1.989.240,-

- Cena bez DPH dle odst. 1 tohoto článku je dohodnuta jako nejvýše přípustná a platí po celou dobu účinnosti smlouvy. K těmto částkám bude připočtena DPH dle platných právních předpisů.
- Podrobná kalkulace ceny je stanovena v příloze č. 1 této smlouvy.
- Součástí sjednané ceny jsou veškeré práce, poplatky a jiné náklady nezbytné pro řádné a úplné činnosti dle této smlouvy.
- Smluvní strany se dohodly, že dojde-li v průběhu plnění předmětu této smlouvy ke změně zákonné sazby DPH stanovené pro příslušné plnění vyplývající z této smlouvy, je smluvní strana odpovědná za odvedení DPH povinná stanovit DPH v platné sazbě. O změně sazby DPH není nutné uzavírat dodatek k této smlouvě.
- Cena obsahuje i případné zvýšené náklady spojené s vývojem cen vstupních nákladů, a to až do doby ukončení platnosti smlouvy.

## čl. VII.

### Platební podmínky

- Zálohy na platby nejsou sjednány.
- Cena za celkové plnění ze závazků ve smlouvě uvedených bude splatná ve dvou splátkách, a to vždy ve výši příslušné pro jednotlivý kalendářní rok dle čl. VI. odst. 1 této smlouvy.
- Podkladem pro úhradu smluvní ceny je daňový doklad, který bude mít náležitosti dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále ve smlouvě jen „faktura“). Na každé vyúčtované plnění vystaví auditor fakturu, která kromě náležitostí stanovených platnými právními předpisy pro daňový doklad dle § 29 citovaného zákona musí obsahovat také tyto údaje:
  - číslo smlouvy a datum jejího uzavření, číslo veřejné zakázky (66/2015),
  - předmět plnění a jeho přesnou specifikaci ve slovním vyjádření, tj.
    - dílčí přezkoumání hospodaření magistrátu města Ostravy a každého z 23 městských obvodů za rok 2015 (2016 pro rok 2016) včetně vyhotovení zprávy,
    - závěrečné přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy jako celku a závěrečné přezkoumání hospodaření magistrátu a každého z 23 městských obvodů za rok 2015 (2016 pro rok 2016) včetně vyhotovení zprávy,
    - přezkoumání Zprávy o výsledku hospodaření statutárního města Ostravy za rok 2015 (2016 pro rok 2016) včetně vyhotovení zprávy,
    - audit účetní závěrky statutárního města Ostravy za rok 2015 (2016 pro rok 2016) včetně vypracování písemné zprávy auditora o ověření účetní závěrky,
  - firma, sídlo, IČO a DIČ auditora,
  - název, sídlo, IČO a DIČ objednatele, označení útvaru objednatele, který akci likviduje (tj. odbor financí a rozpočtu),
  - číslo a datum vystavení faktury,
  - doba splatnosti faktury,
  - obchodní jméno banky a číslo účtu, na který musí být zapláceno,
  - jméno a příjmení osoby, která fakturu vystavila.
- Doba splatnosti jednotlivých faktur je dohodou stanovena na 14 kalendářních dnů po jejím doručení objednateli. Tato doba však neskončí dříve než 14 dnů po uplynutí termínů uvedených v čl. III. odst. 1 písm. d) pro jednotlivé kalendářní roky. Stejný termín splatnosti platí pro smluvní strany i při placení jiných plateb (např. úroků z prodlení, smluvních pokut, aj.)
- Objednatel je oprávněn vadnou fakturu před uplynutím doby splatnosti vrátit druhé smluvní straně bez

zaplacení k provedení opravy v těchto případech:

- a) nebude-li faktura obsahovat některou povinnou nebo dohodnutou náležitost nebo bude chybně vyúčtována cena,
- b) budou-li vyúčtovány práce, které auditor neprovedl,
- c) bude-li DPH vyúčtována v nesprávné výši (DPH, resp. sazba DPH se nestanoví v případě aplikace režimu přenesení daňové povinnosti).

Ve vrácené faktuře vyznačí objednatel důvod vrácení. Druhá smluvní strana provede opravu vystavením nové faktury. Vrátil-li objednatel vadnou fakturu druhé smluvní straně, přestává běžet původní doba splatnosti. Celá doba běží opět ode dne doručení nově vyhotovené faktury.

6. Doručení faktury se provede osobně nebo doporučeně prostřednictvím pošty.
7. Objednatel je oprávněn přerušit plnění smlouvy s ohledem na tok financí statutárního města Ostravy. O této skutečnosti bude auditor neprodleně po zjištění informován a bude dohodnut další postup plnění smluvních závazků včetně nutných úprav smluvních vztahů.
8. Povinnost zaplatit je splněna dnem odepsání příslušné částky z účtu objednatele.
9. Smluvní strany se dohodly, že platba bude provedena na číslo účtu uvedeného auditorem ve faktuře bez ohledu na číslo účtu uvedeného v záhlaví této smlouvy. Musí se však jednat o číslo účtu zveřejněné způsobem umožňujícím dálkový přístup podle § 96 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Zároveň se musí jednat o účet vedený v tuzemsku.
10. Pokud se stane auditor nespolehlivým plátcem daně dle § 106a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, je objednatel oprávněn uhradit auditorovi za zdanitelné plnění částku bez DPH a úhradu samotné DPH provést přímo na příslušný účet daného finančního úřadu, dle § 109a zákona o dani z přidané hodnoty. Zaplacení částky ve výši daně na účet správce daně auditora a zaplacení ceny bez DPH auditorovi bude považováno za splnění závazku objednatele uhradit sjednanou cenu.

## čl. VIII.

### Povinnosti auditora

1. Auditor je povinen na základě provedení přezkoumání zpracovat zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy, přezkoumání hospodaření magistrátu a každého z 23 městských obvodů, o ověření účetní závěrky statutárního města Ostravy za roky 2015 a 2016. Vydání uvedených zpráv nezbujuje statutární orgány objednatele odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.
2. Auditor je povinen předávat objednateli zpracované zprávy dle předchozího bodu ihned po jejím vyhotovení a nikoliv všechny najednou až po ukončení přezkoumání.
3. Auditor provede přezkoumání hospodaření ve smyslu auditorských postupů a ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, výběrovým způsobem a s ohledem na významnost zjištěných jednotlivých skutečností.
4. Auditor je povinen respektovat organizační strukturu a fyzické umístění agend a informací objednatele.
5. Auditor je povinen před každým provedením jednotlivých plnění předmětu smlouvy předložit objednateli časový harmonogram těchto činností a seznam podkladů, které k tomuto účelu budou po objednateli požadovány, a to vždy v dostatečném časovém předstihu, nejméně však 14 dní před zahájením těchto jednotlivých činností.
6. Auditor prověří účinnost vnitřního kontrolního systému objednatele s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude auditor považovat za významné, projedná s orgány objednatele a v případě nutnosti toto uvede ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.
7. Auditor posoudí vhodnost a efektivnost zvolených postupů účtování, evidence majetku, způsobu oběhu účetních dokladů aj. vnitřních předpisů.
8. Auditor není povinen ani schopen zkoumat, zda účetní doklady, které mu objednatel předložil, odpovídají skutkovému, resp. faktickému stavu. Zkoumání faktické stránky, tj. skutkového stavu jednotlivých záležitostí a jednotlivých dokladů objednatele není předmětem přezkoumání hospodaření.

Tímto však není dotčeno právo auditora požadovat a povinnost objednatele poskytnout v konkrétních případech vysvětlení dle odstavce 4 článku IX. této smlouvy.

9. Auditor neodpovídá za správnost a úplnost informací předaných objednatelem. Auditor rovněž neodpovídá za závady obsažené v těchto informacích předaných objednatelem, o jejichž správnosti neměl důvod pochybovat. Auditor neodpovídá za neuplatnění jeho doporučení objednatelem.
10. Auditor neodpovídá za nedodržení zákonů a předpisů, které může být spojeno s jednáním, které má za cíl takové nedodržení zakrýt a utajit, např. tajné dohody, jednání ve shodě, falšování, úmyslné nezachycení operací, vyřazení kontrolních mechanismů rozhodnutím vedení nebo úmyslně zkreslené výpovědi a informace pro auditora. Auditor nezkontroluje ani neprovádí žádné další postupy, jimiž by zjišťoval dodržování zákonů a předpisů objednatelem, jelikož tato činnost není součástí přezkoumání hospodaření.
11. V případě, že auditor v průběhu přezkoumání hospodaření zjistí
  - a) závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování ročních výkazů,
  - b) skutečnosti nasvědčující tomu, že došlo k porušení zákonů a předpisů upravujících podmínky činnosti objednatele,
  - c) skutečnosti mající negativní zásadní vliv na hospodaření objednatele,
  - d) skutečnosti, o kterých se lze domnívat, že mohou naplnit skutkovou podstatu hospodářského trestného činu, trestného činu úplatkářství nebo trestného činu proti majetku, bude o takových nálezech neprodleně informovat příslušné orgány objednatele.
12. Auditor je povinen pořizovat kopie písemností souvisejících s přezkoumáním pouze v případech, kdy jimi dokládá svá kontrolní zjištění.
13. Před zahájením přezkoumání na jednotlivých městských obvodech je auditor povinen osobně předložit příslušnému starostovi městského obvodu pověření k danému přezkoumání podepsané zástupcem auditora uvedeném v záhlaví této smlouvy.
14. Pověřený auditor pro příslušný městský obvod je povinen provést přezkoumání bez přerušení, tj. v průběhu přezkoumání na daném městském obvodě nezahajovat další přezkoumání na jiném městském obvodě. Nedostatky z příslušného přezkoumání je auditor povinen písemně oznámit starostovi daného městského obvodu ihned po ukončení přezkoumání.

## čl. IX.

### Povinnosti objednatele

1. Povinností statutárních orgánů objednatele je vést účetnictví v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a zpracovat účetní závěrku tak, aby ve smyslu ustanovení tohoto zákona a právních předpisů vydaných k jeho provedení věrně zobrazovala stav majetku a závazků, zdroje krytí, finanční situaci a výsledek hospodaření. Statutární orgány objednatele jsou odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku objednatele.
2. Objednatel seznámí s rozsahem přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy, přezkoumání hospodaření magistrátu a každého z 23 městských obvodů a rozsahem auditu účetní závěrky statutárního města Ostravy odpovědné pracovníky objednatele a zajistí jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení.
3. Objednatel určí pracovníky pro poskytování účinné součinnosti na jednotlivých odborech Magistrátu města Ostravy a jednotlivých městských obvodů pro zajištění kvalitního a efektivního provedení přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy, přezkoumání hospodaření magistrátu a každého z 23 městských obvodů a auditu účetní závěrky statutárního města Ostravy.
4. Objednatel se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům statutárního města Ostravy za jakékoliv časové období v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných osob objednatele, o kterých auditor usoudí, že jsou pro přezkoumání hospodaření významné.
5. Objednatel se zavazuje auditorovi zajistit volný přístup do veškerých prostor a k veškerým účetním dokladům objednatele, a to pro účely ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které

jsou předmětem přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy a přezkoumání hospodaření magistrátu a každého z 23 městských obvodů.

6. Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to také v písemné formě a podepsané odpovědnou osobou objednatele, pokud to, dle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.
7. Auditorovi musí být poskytnuty všechny informace, které jsou nutné k provedení přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy, přezkoumání hospodaření magistrátu a každého z 23 městských obvodů a auditu účetní závěrky i v případě, že tyto informace již byly poskytnuty zaměstnancům auditora v souvislosti s jinými projekty.
8. Objednatel zajistí pro auditora odpovídající prostory a použití kopírovacího zařízení pro účely provedení přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy, přezkoumání hospodaření magistrátu a každého z 23 městských obvodů a auditu účetní závěrky.
9. Objednatel se zavazuje připravit zpracovanou účetní závěrku k 31. prosinci 2015 včetně příslušné související dokumentace, účetní výkazy, zpracované a vyhodnocené fyzické a dokladové inventarizace majetku a závazků pro účely provedení závěrečného přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy před jeho zahájením a totéž se objednatel zavazuje připravit i k 31. prosinci 2016, dále Zprávy o výsledku hospodaření statutárního města Ostravy za roky 2015 a 2016. Pro účely dílčího přezkoumání se objednatel zavazuje poskytnout auditorovi požadovanou měsíční účetní závěrku roku 2015 a 2016 včetně příslušné související dokumentace.

## čl. X.

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Auditor vydá zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy a přezkoumání hospodaření magistrátu a každého z 23 městských obvodů za rok 2015 a 2016 obsahující závěr ve smyslu § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, a to:

- s ohledem na provedení přezkoumání hospodaření výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých skutečností nebyly zjištěny nedostatky, nebo
- s ohledem na provedení přezkoumání hospodaření výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých skutečností byly zjištěny nedostatky, ale nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ani neúplnost, neprůkaznost nebo nesprávnost vedení účetnictví, nebo
- s ohledem na provedení přezkoumání hospodaření výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých skutečností byl zjištěn některý z nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

## čl. XI

### Zpráva auditora o ověření účetní závěrky

Auditor vydá zprávu o ověření účetní závěrky ve smyslu § 20 zákona 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů.

## čl. XII.

### Odpovědnost za škodu

1. Auditor plně zodpovídá za kvalitní provedení dohodnutých prací.
2. Auditor zodpovídá za případné škody způsobené objednateli na základě doporučení v rozporu s platnými zákony a předpisy.
3. Auditor neodpovídá za správnost a úplnost informací předaných objednatel.
4. Auditor neodpovídá za závady obsažené v informacích předaných objednatel, o jejichž správnosti neměl důvod pochybovat.



## čl. XIII.

### Sankční ujednání

1. V případě nedodržení dohodnutých termínů plnění ze strany auditora, je auditor povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 0,2 % ze smluvní ceny bez DPH za každý i započatý den prodlení.
2. V případě, že objednatelem nebude uhrazena faktura v době splatnosti, je objednatel povinen zaplatit auditorovi úrok z prodlení ve výši 0,015 % z dlužné částky za každý i započatý den prodlení.
3. V případě porušení povinností dle čl. XIV., odst. 8. této smlouvy je druhá smluvní strana povinna poškozené smluvní straně zaplatit smluvní pokutu ve výši 100.000,- Kč za každý zjištěný a prokázaný případ.
4. Smluvní pokuty je objednatel oprávněn započíst proti pohledávce auditora.

## čl. XIV.

### Závěrečná ujednání

1. Doložka platnosti právního úkonu dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení): O uzavření této smlouvy rozhodla rada města usnesením č. 01594/RM1418/26 ze dne 23. 6. 2015, kterým bylo rozhodnuto o výběru nejvhodnější nabídky k veřejné zakázce pod označením „Přezkoumání hospodaření SMO 2015 a 2016“, poř. č. 66/2015
2. Dle § 1765 zák. č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, smluvní strany na sebe převzaly nebezpečí změny okolností. Před uzavřením smlouvy strany zvážily plně hospodářskou, ekonomickou i faktickou situaci a jsou si plně vědomy okolností smlouvy, jakož i okolností, které mohou po uzavření této smlouvy nastat. Tuto smlouvu nelze měnit rozhodnutím soudu v jakékoli její části.
3. Smluvní strany se dále dohodly ve smyslu § 1740 odst. 2 a 3, že vylučují přijetí nabídky, která vyjadřuje obsah návrhu smlouvy jinými slovy, i přijetí nabídky s dodatkem nebo odchylkou, i když dodatek či odchylka podstatně nemění podmínky nabídky.
4. Tato smlouva nabývá účinnosti dnem uzavření.
5. Změnit nebo doplnit tuto smlouvu v kterékoliv části mohou smluvní strany pouze formou písemných dodatků, které budou vzestupně číslovány, výslovně prohlášeny za dodatek této smlouvy a podepsány oprávněnými zástupci smluvních stran.
6. Objednatel může kdykoli ukončit tuto Smlouvu písemnou výpovědí doručenou auditorovi. Není-li ve výpovědi stanoveno jinak, výpověď nabude účinnosti dnem jejího doručení auditorovi. Ustanovení § 2443 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, pokud jde o náhradu škody, se nepoužije v případě výpovědi ze strany objednatele z důvodu porušení povinností auditora dle této Smlouvy.
7. Auditor nemůže bez písemného souhlasu objednatele postoupit kterákoliv svá práva ani převést kterákoliv své povinnosti plynoucí ze smlouvy třetí osobě ani není oprávněn tuto smlouvu postoupit.
8. Obě smluvní strany jsou povinny zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděly při výkonu činnosti dle této smlouvy a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného. Zprostit auditora této povinnosti mohou statutární orgány objednatele popř. soud na žádost Policie ČR uplatněné v souladu s trestním řádem. Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 3 let od data vydání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které objednatel prohlásil za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy. Při porušení závazku diskretnosti má poškozená strana právo na náhradu škody. Zprostit objednatele této povinnosti může pouze jednatel auditorské společnosti, který sjednal tuto smlouvu. Povinnost objednatele poskytovat informace jako povinného subjektu dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, vztahujících se k jeho působnosti, tím není dotčena.
9. Auditor prohlašuje, že je ve smyslu § 22 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, pojištěn pro případ odpovědnosti za škodu, která by objednateli mohla vzniknout v souvislosti s výkonem auditorské činnosti a bude takto pojištěn po celou dobu

platnosti této smlouvy.

10. Zástupcem objednatele ve věcech organizačních je vedoucí odboru financí a rozpočtu Ing. Lukáš Jančálek a v ostatních činnostech, vyplývajících ze smlouvy, jsou pracovníci pověřeni vedoucím zmíněného odboru.
11. Tato smlouva obsahuje úplné ujednání o předmětu smlouvy a všech náležitostech, které strany měly a chtěly ve smlouvě ujednat, a které považují za důležité pro závaznost této smlouvy. Žádný projev stran učiněný při jednání o této smlouvě ani projev učiněný po uzavření této smlouvy nesmí být vykládán v rozporu s výslovnými ustanoveními této smlouvy a nezakládá žádný závazek žádné ze stran.
12. Pro případ, že ustanovení této smlouvy oddělitelné od ostatního obsahu se stane neúčinným nebo neplatným, smluvní strany se zavazují bez zbytečných odkladů nahradit takové ustanovení novým. Případná neplatnost některého z takovýchto ustanovení této smlouvy nemá za následek neplatnost ostatních ustanovení.
13. Písemnosti se považují za doručené i v případě, že kterákoliv ze stran její doručení odmítne či jinak znemožní.
14. Vše, co bylo dohodnuto před uzavřením smlouvy, je právně irelevantní a mezi stranami platí jen to, co je dohodnuto ve smlouvě.
15. Smluvní strany shodně prohlašují, že si tuto smlouvu před jejím podepsáním přečetly, a že s jejím obsahem souhlasí.
16. Smlouva je vyhotovena ve čtyřech stejnopisech s platností originálu, podepsaných oprávněnými zástupci smluvních stran, přičemž objednatel obdrží tři a auditor jedno vyhotovení.
17. Příloha č. 1 – Kalkulace ceny

## Za objednatele

Datum: 13 -07- 2015

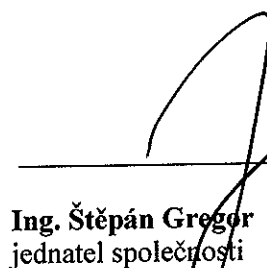
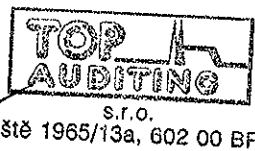
Místo: Ostrava

  
  
Ing. Tomáš Macura, MBA  
primátor

## Za auditora

Datum: 14. 7. 2015

Místo: Brno

  
  
Ing. Štěpán Gregor  
jednatel společnosti

## Kalkulace ceny

- a) za provedení dílčího a závěrečného přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy jako celku za roky 2015 a 2016 včetně zpracování písemných zpráv:

	Cena bez DPH (Kč)	DPH (Kč)	Cena celkem vč. DPH (Kč)
Za rok 2015	78.000,-	16.380,-	94.380,-
Za rok 2016	78.000,-	16.380,-	94.380,-

- b) za provedení dílčího a závěrečného přezkoumání hospodaření magistrátu a každého z 23 městských obvodů (tj. hospodaření magistrátu a jednotlivých městských obvodů jako samostatných subjektů) za roky 2015 a 2016 včetně zpracování písemných zpráv:

Rok 2015	Cena bez DPH (Kč)	DPH (Kč)	Cena celkem vč. DPH (Kč)
Magistrát města Ostravy	196.000,-	41.160,-	237.160,-
MOB Hošťálkovice	36.000,-	7.560,-	43.560,-
MOB Hrabová	36.000,-	7.560,-	43.560,-
MOB Krásné Pole	36.000,-	7.560,-	43.560,-
MOB Lhotka	36.000,-	7.560,-	43.560,-
MOB Mariánské Hory a Hulváky	68.000,-	14.280,-	82.280,-
MOB Martinov	36.000,-	7.560,-	43.560,-
MOB Michálkovice	36.000,-	7.560,-	43.560,-
MOB Moravská Ostrava a Přívoz	108.000,-	22.680,-	130.680,-
MOB Nová Bělá	36.000,-	7.560,-	43.560,-
MOB Nová Ves	36.000,-	7.560,-	43.560,-
MOB Ostrava-Jih	168.000,-	35.280,-	203.280,-
MOB Petřkovice	36.000,-	7.560,-	43.560,-
MOB Plesná	36.000,-	7.560,-	43.560,-
MOB Polanka nad Odrou	36.000,-	7.560,-	43.560,-
MOB Poruba	108.000,-	22.680,-	130.680,-
MOB Proskovice	36.000,-	7.560,-	43.560,-
MOB Pustkovec	36.000,-	7.560,-	43.560,-
MOB Radvanice a Bartovice	48.000,-	10.080,-	58.080,-
MOB Slezská Ostrava	108.000,-	22.680,-	130.680,-
MOB Stará Bělá	36.000,-	7.560,-	43.560,-
MOB Svinov	36.000,-	7.560,-	43.560,-
MOB Třebovice	36.000,-	7.560,-	43.560,-
MOB Vítkovice	48.000,-	10.080,-	58.080,-
<b>CELKEM</b>	<b>1.428.000,-</b>	<b>299.880,-</b>	<b>1.727.880,-</b>

Rok 2016	Cena bez DPH (Kč)	DPH (Kč)	Cena celkem vč. DPH (Kč)
Magistrát města Ostravy	196.000,-	41.160,-	237.160,-
MOB Hošťálkovice	36.000,-	7.560,-	43.560,-
MOB Hrabová	36.000,-	7.560,-	43.560,-
MOB Krásné Pole	36.000,-	7.560,-	43.560,-
MOB Lhotka	36.000,-	7.560,-	43.560,-
MOB Mariánské Hory a Hulváky	68.000,-	14.280,-	82.280,-
MOB Martinov	36.000,-	7.560,-	43.560,-
MOB Michálkovice	36.000,-	7.560,-	43.560,-
MOB Moravská Ostrava a Přívoz	108.000,-	22.680,-	130.680,-
MOB Nová Bělá	36.000,-	7.560,-	43.560,-
MOB Nová Ves	36.000,-	7.560,-	43.560,-
MOB Ostrava-Jih	168.000,-	35.280,-	203.280,-
MOB Petřkovice	36.000,-	7.560,-	43.560,-
MOB Plesná	36.000,-	7.560,-	43.560,-
MOB Polanka nad Odrou	36.000,-	7.560,-	43.560,-
MOB Poruba	108.000,-	22.680,-	130.680,-
MOB Proskovice	36.000,-	7.560,-	43.560,-
MOB Pustkovec	36.000,-	7.560,-	43.560,-
MOB Radvanice a Bartovice	48.000,-	10.080,-	58.080,-
MOB Slezská Ostrava	108.000,-	22.680,-	130.680,-
MOB Stará Bělá	36.000,-	7.560,-	43.560,-
MOB Svinov	36.000,-	7.560,-	43.560,-
MOB Třebovice	36.000,-	7.560,-	43.560,-
MOB Vítkovice	48.000,-	10.080,-	58.080,-
<b>CELKEM</b>	<b>1.428.000,-</b>	<b>299.880,-</b>	<b>1.727.880,-</b>

- c) za provedení přezkoumání Zprávy o výsledku hospodaření statutárního města Ostravy za roky 2015 a 2016 včetně zpracování písemných zpráv:

	Cena bez DPH (Kč)	DPH (Kč)	Cena celkem vč. DPH (Kč)
<b>Za rok 2015</b>	39.000,-	8.190,-	47.190,-
<b>Za rok 2016</b>	39.000,-	8.190,-	47.190,-

- d) za provedení auditu účetní závěrky statutárního města Ostravy za roky 2015 a 2016 včetně zpracování písemných zpráv:

	Cena bez DPH (Kč)	DPH (Kč)	Cena celkem vč. DPH (Kč)
<b>Za rok 2015</b>	99.000,-	20.790,-	119.790,-
<b>Za rok 2016</b>	99.000,-	20.790,-	119.790,-

e) Celková cena za provedení činností vyplývajících ze smlouvy:

	Cena bez DPH (Kč)	DPH (Kč)	Cena celkem vč. DPH (Kč)
<b>Za rok 2015</b>	1.644.000,-	345.240,-	1.989.240,-
<b>Za rok 2016</b>	1.644.000,-	345.240,-	1.989.240,-
<b>CELKEM</b>	3.288.000,-	690.480,-	3.978.480,-