

SMLOUVA

o poskytnutí služeb „Přezkoumání hospodaření města Litvínova za rok 2023, 2024, 2025 včetně účetního, daňového a obecně ekonomického poradenství“

Město Litvínov

se sídlem: Městský úřad Litvínov, náměstí Míru 11

436 01 LITVÍNOV

IČ: 00266027, DIČ: CZ00266027

zastoupené Mgr. Kamilou Bláhovou, starostkou města Litvínova

www.mulitvinov.cz

(dále jen „objednatel“)

na straně jedné

a

PKM AUDIT Consulting s.r.o.

Se sídlem: Národní třída 43/365, 110 00 Praha 1

IČ: 27377555, DIČ: CZ27377555

Bankovní spojení: ČSOB a.s., pobočka Rakovník

Číslo účtu: 251 455 990/0300

Zastoupený Ing. Lubošem Markem, jednatelem

(dále jen „zhotovitel“)

na straně druhé

uzavřeli níže uvedené dne, měsíce a roku v souladu s obecně závaznými platnými právními předpisy, především dle zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník v platném znění a ve znění pozdějších předpisů (dále také jako „OZ“) a za podmínek dále uvedených tuto

smlouvu:

Článek 1 Předmět smlouvy

1.1 Předmětem této smlouvy je přezkoumání hospodaření města Litvínova za rok 2023, 2024 a 2025 a dále účetní, daňové a obecně ekonomické poradenství.

1.2 Zhotovitel se zavazuje přezkoumat hospodaření města Litvínova za rok 2023, 2024 a 2025, a to především údaje o ročním hospodaření města, tvořící součást závěrečného účtu podle zvláštního předpisu v těchto částech:

- 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 města (pokud by existovala podnikatelská činnost)
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více městy (obcemi), anebo na základě smlouvy s jinými právníky 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 s 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,
- h) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Zhotovitel se dále zavazuje přezkoumat:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví města,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří město,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postup přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku města,
- h) účetnictví vedené městem.

Výstupem bude „Zpráva auditora o přezkoumání hospodaření města Litvínova za rok 2023, 2024, 2025“.

Předmětem plnění této smlouvy dále je:

- a) vyhotovení stanoviska k účetní závěrce příslušného roku,
- b) účetní, daňové a obecně ekonomické poradenství realizované zejména na základě dotazů, a to telefonicky či písemným zpracováním doporučení,
- c) konzultace ke změnám v účetních a daňových předpisech, k vedení záznamů daňových dokladů, k účetním případům,
- d) daňové posouzení účetních případů,
- e) soulad účetních dokladů s daňovými předpisy,
- f) konzultace ve věcech daní a poplatků,
- g) poradenství ke SWAPU města včetně výpočtu efektivity úrokového zajištění

1.3 Výstupem činností dle odst. 1.2 této smlouvy za jednotlivé roky 2023, 2024 a 2025 bude vždy Zpráva auditora o přezkoumání hospodaření města Litvínova za příslušný rok zpracovaná ve smyslu příslušných právních předpisů (dále jen „**Zpráva auditora**“).

1.4 Veškeré odchylky od specifikace předmětu díla podle bodu 1.2 této smlouvy mohou být prováděny zhotovitelem pouze za dodržení obecně závazných platných právních předpisů, a to pouze tehdy, budou-li předem písemně odsouhlaseny objednatelem. Jestliže zhotovitel provede práce a jiná plnění nad rámec činností sjednaných v této smlouvě nebo předem odsouhlasených objednatelem, nemá nárok na jejich zaplacení.

Článek 2

Doba, místo a forma zhotovení díla

2.1 Zhotovitel se zavazuje přezkoumat hospodaření objednatele, poskytnout související služby a činnosti a vyhotovit a předat Zprávu auditora objednateli v následujících termínech a dílčích etapách:

- zhotovitel se zavazuje vyhotovit a předat objednateli Zprávu auditora za rok 2023 nejpozději do 30.4.2024; práce budou prováděny v následujících etapách:
 - 1. etapa – analýza a průběžné testování za období leden-září 2023, termín: říjen 2023
 - 2. etapa – příprava na testování účetní závěrky: prosinec 2023

- 3. etapa – dokončení přezkoumání za období říjen-prosinec: únor 2024.
 - zhotovitel se zavazuje vyhotovit a předat objednateli Zprávu auditora za rok 2024 nejpozději do 30.4.2025; práce budou prováděny v jednotlivých etapách:
 - 1. etapa – analýza a průběžné testování za období leden-září 2024, termín: říjen 2024
 - 2. etapa – příprava na testování účetní závěrky – termín: prosinec 2024
 - 3. etapa – dokončení přezkoumání za období říjen-prosinec, termín: únor 2025.
 - zhotovitel se zavazuje vyhotovit a předat objednateli Zprávu auditora za rok 2025 nejpozději do 30.4.2026; práce budou prováděny v jednotlivých etapách:
 - 1. etapa – analýza a průběžné testování za období leden-září 2025, termín: říjen 2025
 - 2. etapa – příprava na testování účetní závěrky – termín: prosinec 2025
 - 3. etapa – dokončení přezkoumání za období říjen-prosinec, termín: únor 2026.
- 2.2 Zpráva auditora bude předána zhotovitelem statutárnímu zástupci objednatele v listinné podobě v počtu 2 vyhotovení, a to v sídle objednatele v termínech dle odst. 2.1 této smlouvy. O předání bude vyhotoven „Předávací a akceptační protokol“, oboustranně podepsaný, ve dvojím vyhotovení; bez podpisu protokolu oběma smluvními stranami není Zpráva auditora zhotovitelem řádně dokončena.
- 2.3 Zhotovitel je povinen řádně uchovávat veškerou dokumentaci související s předmětem této smlouvy.

Článek 3 Cena díla a platební podmínky

- 3.1 Cena je na základě výsledků veřejné zakázky evidované v E-ZAK: **P22V00000107** ujednána jako nepřekročitelná pevnou částkou a uvedena v následující tabulce:

Období přezkoumání	etapa	Cena bez DPH	DPH		Cena 2023 celkem
			Sazba v %	Kč	
2023	1.	30.000 Kč	21	6.300 Kč	36.300 Kč
	2.	20.000 Kč	21	4.200 Kč	24.200 Kč
	3.	30.000 Kč	21	6.300 Kč	36.300 Kč
Období přezkoumání	etapa	Cena bez DPH	DPH		Cena 2024 celkem
			Sazba v %	Kč	
2024	1.	30.000 Kč	21	6.300 Kč	36.300 Kč
	2.	20.000 Kč	21	4.200 Kč	24.200 Kč
	3.	38.000 Kč	21	7.980 Kč	45.980 Kč

Období přezkoumání	etapa	Cena bez DPH	DPH		Cena 2025 celkem
			Sazba v %	Kč	
2025	1.	30.000 Kč	21	6.300 Kč	36.300 Kč
	2.	20.000 Kč	21	4.200 Kč	24.200 Kč
	3.	39.000 Kč	21	8.190 Kč	47.190 Kč
Celkem 2023 - 2025	x	257.000 Kč	21	53.970 Kč	310.970 Kč

V případě, že v době, kdy bude dílo dokončeno, bude uvedená sazba zákonem o DPH zvýšena nebo snížena, bude zhotovitel účtovat k ceně plnění daň podle aktuálního znění zákona.

- 3.2 Smluvená cena zahrnuje veškeré náklady zhotovitele nutné ke zpracování Zprávy auditora a poskytnutí dalších služeb a činností dle této smlouvy, jakož i veškeré náklady související, včetně cestovních nákladů. Dohodnutou cenu lze měnit pouze za dodržení obecně závazných platných právních předpisů pouze, a to výhradně písemnou dohodou mezi objednatelem a zhotovitelem (formou dodatku k této smlouvě).
- 3.3 Cenu uhradí objednatel na základě faktury vystavené zhotovitelem bankovním převodem na účet zhotovitele uvedený v záhlaví smlouvy. Cena bude fakturována formou dílčího plnění, a to tak, že po předání Zprávy auditora za příslušný a podpisu Předávacího a akceptačního protokolu bude fakturována vždy 1/3 ceny. Faktura musí splňovat náležitosti účetního dokladu. V záhlaví faktury musí být uvedeno číslo smlouvy. Nedílnou součástí faktury v každém roce je kopie oboustranně podepsaného Předávacího a akceptačního protokolu (viz odst. 2.2. Smlouvy). Splatnost faktury je 21 dnů ode dne prokazatelného převzetí faktury.
- 3.4 V případě, že faktura nebude obsahovat zákonem předepsané náležitosti, je objednatel oprávněn ji do data splatnosti vrátit s tím, že zhotovitel je poté povinen vystavit novou fakturu s novým termínem splatnosti. V takovém případě není objednatel v prodlení s úhradou faktury.

Článek 4 Práva a povinnosti a prohlášení smluvních stran

- 4.1 Zhotovitel prohlašuje, že je oprávněn k plnění této smlouvy, zejm. že splňuje podmínky dle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů. Zhotovitel se zavazuje, že při plnění této smlouvy bude dodržovat veškeré obecně závazné právní předpisy, bude postupovat s odbornou péčí a poskytne veškerá plnění dle této smlouvy řádně.
- 4.2 Objednatel se zavazuje osobám určeným objednatelem poskytovat spolupráci a nezbytné konzultace při přezkoumávání hospodaření města Litvínova v uvedených obdobích.
- 4.3 Objednatel je oprávněn činnosti poskytované zhotovitelem dle této smlouvy i průběh zpracování Zprávy auditora prostřednictvím oprávněné osoby kontrolovat.

- 4.4 Zhotovitel se zavazuje během plnění této smlouvy i po jejím splnění zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozví v souvislosti s plněním této smlouvy. Této povinnosti může zhotovitele zprostit pouze objednatel.
- 4.5 Smluvní strany se dohodly, že objednatel je oprávněn od této smlouvy odstoupit, a to i bez udání důvodu. V takovém případě je objednatel povinen zaplatit zhotoviteli do dne doručení písemného odstoupení účelně vynaložené náklady na plnění této smlouvy. Smluvní strany se dále dohodly, že účinky odstoupení objednatele od smlouvy nastávají dnem jeho doručení zhotoviteli, nejpozději však uplynutím desátého kalendářního dne po jeho odeslání v poštovní zásilce s doručenkou na adresu místa podnikání zhotovitele uvedenou v záhlaví této smlouvy.
- 4.6 Smluvní strany se dohodly, že objednatel je oprávněn tuto smlouvu vypovědět, a to i bez udání důvodu. Výpovědní doba činí dva kalendářní měsíce a počíná běžet od prvního dne měsíce následujícího po doručení výpovědi. V případě výpovědi je objednatel povinen zaplatit zhotoviteli účelně vynaložené náklady na plnění této smlouvy do dne ukončení této smlouvy (uplynutí výpovědní doby).
- 4.7 Jestliže je smlouva ukončena dohodou, výpovědí či odstoupením před dokončením díla, smluvní strany protokolárně provedou inventarizace veškerých plnění, prací a dodávek provedených k datu, kdy smlouva byla ukončena a na tomto základě provedou vyrovnání vzájemných závazků a pohledávek z toho pro ně vyplývajících.
- 4.8 Odstoupení od smlouvy, výpověď stejně jako dohoda o ukončení smlouvy musí být písemné, jinak je neplatné.
- 4.9 Zhotovitel se zavazuje předložit harmonogram prací (požadované listiny) vždy nejpozději 14 kalendářních dnů před provedením přezkoumání hospodaření.
- 4.10 Zhotovitel prohlašuje, že má uzavřenou smlouvu o pojištění odpovědnosti za újmu způsobenou objednateli v souvislosti s plněním této smlouvy a zavazuje se mít pojištění sjednáno po celou dobu plnění této smlouvy. Smlouva o pojištění odpovědnosti bude objednateli doložena při podpisu této smlouvy a následně kdykoliv na vyžádání objednatele, a to ve lhůtě jím stanovené. Pokud zhotovitel objednateli smlouvu o pojištění odpovědnosti ve stanovené lhůtě nepředloží, uhradí objednateli smluvní pokutu ve výši 5 000 Kč za každý den prodlení s předložením pojistné smlouvy.

Článek 5

Smluvní pokuty

- 5.1 V případě, že zhotovitel bude v prodlení s termínem předání Zprávy auditora objednateli, zaplatí objednateli smluvní pokutu ve výši 1 000 Kč za každý započatý den prodlení.
- 5.2 V případě, že objednatel bude v prodlení se zaplacením faktury zhotovitele, zaplatí zhotoviteli smluvní pokutu ve výši 0,1 % z fakturované částky za každý den prodlení.
- 5.3 Za porušení povinnosti mlčenlivosti specifikované v této smlouvě je zhotovitel povinen uhradit objednateli smluvní pokutu ve výši 50 000 Kč, a to za každý jednotlivý případ porušení povinnosti.
- 5.4 Zaplacením smluvní pokuty není dotčeno právo smluvní strany na náhradu škody vzniklé porušením smluvní povinnosti, které se smluvní pokuta týká.

- 5.5 Odstoupením od smlouvy není dotčen nárok objednatele na uplatnění smluvních pokut, úroků z prodlení či náhrady škody plynoucích z této smlouvy či právních předpisů.

Článek 6 Závěrečná ujednání

- 6.1 Veškeré změny smlouvy lze provést pouze formou písemných dodatků odsouhlasených oběma smluvními stranami.
- 6.2 Tato smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž každý z účastníků obdrží jedno vyhotovení.
- 6.3 Obě strany souhlasí s tím, aby tato smlouva byla vedena v evidenci smluv vedené městem Litvínov, která bude přístupná podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, a která obsahuje údaje o smluvních stranách, předmětu smlouvy, číselné označení této smlouvy a datum jejího uzavření.
- 6.4 Smluvní strany prohlašují, že skutečnosti uvedené v této smlouvě nepovažují za obchodní tajemství a udělují svolení k jejich zpřístupnění ve smyslu zákona 106/1999 Sb., a zveřejnění bez stanovení jakýchkoliv dalších podmínek.
- 6.5 Tato smlouva bude v plném rozsahu uveřejněna v informačním systému registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv.

V Litvínově dne 18. 09. 2022

V Praze dne 18. 09. 2022

Za objednatele:

Za zhotovitele:

Mgr. Kamila Bláhová
starostka města

Ing. Luboš Marek
auditor

Smlouva poskytnutí služeb „Přezkoumání hospodaření města Litvínova za rok 2023, 2024, 2025 včetně účetního, daňového a obecně ekonomického poradenství“

KT/12158/22

	Datum	Jméno	Funkce	Podpis
Zpracoval:	- 8 -08- 2022		vedoucí OF	
Schválil:	- 8 -08- 2022		vedoucí OF	
Správce rozpočtu:	- 8 -08- 2022	 S.	ekonom OF	
Právní oddělení	- 8 -08- 2022	FFK Legal advokátní kancelář, s.r.o.	právní oddělení	1click: 14237
Schváleno – RM:	17.08.2022			
Schváleno – ZM:	---			
Zveřejněno:	---			
Vedení města:		Mgr. Kamila Bláhová	starosta	