

SMLOUVA

č. 023/01/2018

1. Na základě pověření kontrolorů, jejichž jménem a na jejichž účet je smlouva sjednána zástupcem:

Sdružením obcí Libereckého kraje, se sídlem U Jezu 525/4, 460 01 Liberec IV - Perštýn,

IČ 64669246, DIČ CZ64669246, dále jen sdružení,

bankovní spojení: č.ú. 6390433/0300, ČSOB a.s., pobočka Liberec

zastoupené ředitelem Kanceláře SOLK Jaroslavem Hanzlíčkem

a

2. **Obcí Dlouhý Most, Liberec 25**, PSČ 463 12,

IČO : 46744941

zastoupené starostkou obce: Ing. Bělou Ivanovou

Bankovní spojení: 505061933/0300

I

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je provedení veřejnosprávní kontroly přizvanými osobami dle § 6 zákona č. 255/2012 Sb., v souladu se zákonem 320/2001 Sb., a předpisy souvisejícími. Dále poskytnutí poradenství k finančnímu hospodaření obce a k vnitřnímu kontrolnímu systému obce. Požadované veřejnosprávní kontroly a poradenství k finančním kontrolám jsou přesně specifikovány v příloze smlouvy, která je její nedílnou součástí. Předmětem této smlouvy není zajištění účetnictví kontrolovaného subjektu ani jeho rekonstrukce v případě zjištění významných nedostatků.

II

Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení finančních kontrol a povinnosti kontrola

Způsob provedení veřejnosprávní kontroly u zřizovaných příspěvkových organizací bude vycházet ze zákonů č. 255/2012 Sb., a č. 320/2001 Sb., a z předpisů souvisejících. Kontrola bude zajištěna pověřenou kontrolní skupinou (dále jen kontrolorem). Pověření s určením osob, které na základě této smlouvy mohou v obci vykonávat kontrolu je přílohou této smlouvy a je její nedílnou součástí. Kontrola bude provedena odborným způsobem tak, aby obec získala přiměřenou jistotu, že:

- hospodaření kontrolovaného subjektu odpovídá závazným právním předpisům (rozpočtová pravidla, zákon o zadávání veřejných zakázek, zákon o obcích a další)
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem a správně v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
- údaje v zahajovací rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
- roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu,
- je v souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- hospodaření účetní jednotky je účelné a hospodárné a nedochází ke zneužití veřejných prostředků,
- účelové dotace jsou čerpány v souladu s podmínkami, smlouvami a podklady pro žádosti o přidělení.

Povinností kontrolora je na základě provedených testů podat zprávu o výsledcích a průběhu kontroly (dále jen zpráva) a předložit ji starostovi obce. Vydání zprávy nezbavuje vedení obce odpovědnosti za důsledky kontrol provedených kompetentními kontrolními orgány.

Je povinností kontrolora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezavazuje to však kontrolora provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat.

V případě, že kontrolor v průběhu činnosti zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při hospodářských operacích, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení obce. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu kontroly budou uvedeny ve zprávě.

Kontrolor projedná s vedením obce harmonogram prací, podobu, rozsah a termín kontroly. Požadavek na předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení bude předán min. 10 dní před termínem provedení kontroly. Obecné požadavky na přípravu dokumentace jsou uvedeny vzorově u smlouvy.

2. Povinnosti obce

Obec se zavazuje zajistit kontrolorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům kontrolovaného subjektu za kontrolované časové období k datu sjednaného termínu kontroly.

Starosta obce je povinen vydat pověřené osobě sdružení pověření pro provedení veřejnosprávní kontroly u obcí zřizovaných příspěvkových organizací.

Vedení obce seznámí s harmonogramem prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení kontroly.

3. Závěrečná zpráva

Kontrolor uvede ve zprávě o průběhu a výsledcích veřejnosprávní kontroly (dále jen Zpráva o veřejnosprávní kontrole) nedostatky, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně, příp. vynakládání finančních prostředků považuje za neúčelné a nevhodné, a navrhne opatření, popř. doporučení

k odstranění nedostatků. Zpráva bude nejprve předána k vyjádření odpovědné osobě kontrolovaného subjektu. Kontrolovaný subjekt bude mít 5 pracovních dní na vyjádření ke zprávě. Kontrolor je povinen vyjádření posoudit a příp. námitky zapracovat do zprávy. Dále ve zprávě bude uveden přehled majetku a závazků, nákladů a výnosů kontrolovaného subjektu a dále doporučení ke zlepšení hospodaření subjektu a ke zvýšení účinnosti vnitřních kontrol. Kontrolor má právo ve své zprávě uvést také omezení rozsahu, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje. Navržená opatření, uvedená ve zprávě nejsou závazná pro kontrolovaný subjekt ani pro vedení obce, ale mají doporučující charakter. Míru závaznosti pro kontrolovaný subjekt musí následně určit vedení obce vnitřním příkazem, v případě významných nedostatků usnesením rady. Zpráva bude předána ve dvou vyhotoveních. Jednou k založení u obce k prokázání splnění zákonné povinnosti provedení veřejnosprávních kontrol, druhé vyhotovení pro kontrolovaný subjekt.

III

Čas plnění smlouvy

Finanční kontrola musí být provedena do 31. 3. 2018.

IV

Cena a způsob placení

Cena bude přesně určena dle specifikace předmětu plnění smlouvy.

Cena je kalkulována takto:

1. Veřejnosprávní kontrola u příspěvkové organizace:

- základní a mateřské školy do 150 dětí - 4.250,- Kč
 - základní a mateřské školy nad 150 dětí, školní jídelny, základní umělecké školy a domy dětí a mládeže (a obdobné organizace) - 6.250,- Kč
 - ostatní organizace – při obratu do 6 mil. Kč za příslušný rok je základní cena:
 - 4.500,- Kč u neziskových organizací – neplátců DPH,
 - 7.000,- Kč u výdělečných organizací – plátců DPH,
- pokud celkové náklady (obrat) organizace překračují 6 mil. Kč, zvyšuje se základní cena o 700,- Kč za každý započatý 1 mil. Kč nad 6 mil. Kč celkových nákladů (obratu).

2. Provedení finančních kontrol řídících následných, konzultace norem, problematiky obcí: 500,- Kč za hodinu práce auditora, kontrolora a ostatních pověřených osob a 6 Kč/km cestovních náhrad.

Uvedené ceny jsou konečné, obsahují cestovné a související práce se zpracováním výsledků kontrol.

Cena je splatná po předání zprávy na základě vystavené faktury kontrolorem na jméno a účet kontrolora. Plnění je poskytováno jménem kontrolora. Splatnost faktury 14 dní.

VI

Rozhodné právo

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení. Nebude-li možné vzájemně eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.

VII

Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 20 let od data vydání zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které obec prohlásila 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 diskrétnosti má poškozená strana právo na náhradu škody). Toto ustanovení se netýká anonymních údajů z výkazů určených pro srovnávací analýzy a rozborů mezi účetními jednotkami.

VIII

Platnost smlouvy

Tato smlouva platí pro zajištění částečné finanční kontroly za rok 2017. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou. V průběhu provádění kontrolní činnosti je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení smluvních ujednání uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy, a to písemně předem. V tomto případě má sdružení právo na úhradu již vynaložených nákladů.

IX

Všeobecná ustanovení

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží obec a druhé sdružení. Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě.

V Dlouhém Mostě dne 13. 2. 2018

Ředitel kanceláře SOLK:

Jaroslav Hanzlíček

* SOLK *
SDRUŽENÍ OBCÍ LIBERECKÉHO KRAJE
U Jezu 525/4
460 01 Liberec IV - Perštýn
IČ: 64669246

Starostka Obce Dlouhý Most:

Ing. Běla Ivanová

