**Smlouva o provedení auditu**

**STATUTÁRNÍ MĚSTO CHOMUTOV**

sídlo: Zborovská 4602, 430 28 Chomutov

zastoupené: JUDr. Milanem Petrilákem, primátorem

IČ: 002 61 891

DIČ: CZ00261891

bankovní spojení: UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.

číslo účtu: 430043/2700

dále jen „objednatel“

**a**

[DOPLNÍ ÚČASTNÍK]

sídlo: [DOPLNÍ ÚČASTNÍK]

zastoupený: [DOPLNÍ ÚČASTNÍK]

IČO: [DOPLNÍ ÚČASTNÍK]

DIČ: [DOPLNÍ ÚČASTNÍK]

bankovní spojení: [DOPLNÍ ÚČASTNÍK]

Evidenční č. auditora: Oprávnění KAČR č. [DOPLNÍ ÚČASTNÍK]

dále jen „poskytovatel“

# Preambule

1. Objednatel je zřizovatelem příspěvkových organizace:

Sociální služby Chomutov, příspěvková organizace, IČO: 467 89 944, se sídlem Písečná 5030, 430 04 Chomutov (dále též jen SOS Chomutov).

1. Objednatel má zájem o provedení hloubkového auditu v SOS Chomutov (též „auditovaný subjekt“) s cílem prověření efektivního, účelného a hospodárného nakládání s veřejnými prostředky, definování rizik a navržení opatření na jejich minimalizaci.
2. Poskytovatel prohlašuje, že je oprávněn poskytovat služby auditorské podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, a to dle auditorského oprávnění vydaného Komorou auditorů ČR.
3. Tato smlouva je uzavírána na základě veřejné zakázky s názvem „Hloubkový audit Sociálních služeb Chomutov, příspěvkové organizace za období 1.1.2022 až 31.12.2024“. Poskytovatel je tedy mimo ustanovení této smlouvy vázán také Výzvou a zadávací dokumentací k této zakázce, a svou nabídkou, kterou podal do předmětné veřejné zakázky.

# Předmět Smlouvy

1. Poskytovatel se zavazuje pro objednatele provést hloubkový audit v organizacích definovaných v preambuli této smlouvy, a zpracovat a předat o tom objednateli auditní zprávu za každou organizaci zvlášť, a to za podmínek a v rozsahu stanoveném touto smlouvou.
2. Součástí auditu a v jeho ceně jsou i práce a činnosti v této smlouvě výslovně nespecifikované, které však jsou k řádnému provedení auditu nezbytné, a o kterých poskytovatel vzhledem ke své kvalifikaci a zkušenostem měl, nebo mohl vědět.
3. Objednatel se zavazuje za řádně a včas provedený audit zaplatit poskytovateli odměnu dle této smlouvy.
4. Účelem smlouvy je zkontrolovat a vyhodnotit

* nastavení a fungování vnitřních organizačních postupů a rozhodovacích procesů,
* nastavení a fungování procesů ve vztahu ke smluvním partnerům, dotčeným orgánům státní správy a veřejnosti,
* efektivitu při realizaci svěřených aktivit a naplňování strategických úkolů a cílů,
* efektivitu nakládání s finančními prostředky

u všech auditovaných subjektů.

# Rozsah auditu Sociálních služeb Chomutov

1. Auditovaným obdobím bude 01.01.2022 až 31.12.2024
2. Předmětem auditu bude
   1. prověření vnitřních předpisů všech auditovaných subjektů s ohledem na procesní řízení organizace (existence, komplexnost a aktuální stav přijatých vnitřních norem, např. normy se zaměřením na kolektivní smlouvu a pracovní smlouvy; a dále se zaměřením na nastavení procesů pro rozdělení kompetencí a úkolů, informování zaměstnanců o změnách, realizace zpětné vazby, zlepšení postupů a zavedení inovací);
   2. prověření smluv (posouzení aktuálnosti a dodržování smluvních podmínek; prověření postupu pro uzavírání smluv včetně nastavení podmínek pro kontrolu a dodržení aktuálních právních předpisů);
   3. prověření oblasti lidských zdrojů se zaměřením na organizační strukturu vč. mzdového předpisu, optimalizace počtu zaměstnanců ve vztahu k činnostem společnosti;
   4. prověření oblasti efektivity - posouzení nákladových procesů (osobní, materiálové náklady, služby) apod., pořizování nákupů;
   5. prověření oblasti spravovaného majetku – posouzení efektivity pořizování majetku, nakládání s majetkem, prověření postupů při správě hmotného majetku;
   6. prověření oblasti financování a vlastní ekonomické aktivity (posouzení efektivnosti a hospodárnosti jednotlivých činností, posouzení ziskovosti eventuálně ztrátovosti);
   7. posouzení oblasti kontroly a řízení (zajištění monitoringu/analýzy rizik včetně opatření snižujících negativní dopady rizik do společnosti
3. Auditem bude zároveň kontrola respektování principů 3E při zajištění aktivit, jak jsou ukládány

zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (o finanční kontrole). Audit bude zvlášť zaměřen na:

* + - 1. zjištění nestandardních, neobvyklých nebo nepřiměřených hospodářských operací, transakcí, smluv či jakýchkoli jiných jednání či skutečností, které mohly ovlivnit či zatížit hospodaření auditované organizace (zejména s ohledem na péči řádného hospodáře)
      2. zjištění korupčního nebo klientelistického jednání.

1. **Auditem bude zároveň provedení auditu roční účetní závěrky za účetní období 2022, 2023 a 2024** (účetní období je shodné je shodné s kalendářním rokem) včetně vypracování zprávy auditora v českém jazyce v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, pro příspěvkovou organizaci Sociální služby Chomutov a Dopis auditora pro zřizovatele a vedení organizace shrnující zásadní zjištění a rizikovost provedených prací.

Rozsah auditu by měl rovněž respektovat rozsah prováděných veřejnosprávních kontrol zřizovatelů příspěvkových organizací.

1. Předmětem auditu SOS Chomutov bude dále prověření správnosti zadávání a nastavení systému zadávání veřejných zakázek (vnitřních předpisů, organizačního zajištění povinností, jeho plnění ze strany SOS Chomutov a zároveň konkrétní kontrola dokumentace vybraných veřejných zakázek včetně zadávacích podkladů, veškerých úkonů zadavatele, nabídek uchazečů, řešení námitek, plnění povinnosti uveřejňovat atd., a to konkrétně prověření:
   1. prověření veškerých výdajů (veřejných zakázek) organizace s celkovou cenou od částky 10.000,- Kč do částky 50.000,- Kč bez DPH, přičemž bude zjišťováno:
      1. celkový finanční objem těchto zakázek
      2. četnost zadávání těchto zakázek stejným dodavatelům a celkové finanční objemy zakázek zadaných jednotlivým dodavatelům
   2. prověření veškerých výdajů (veřejných zakázek) organizace s celkovou cenou od částky převyšující 50.000,- Kč do částky 600.000,- Kč bez DPH, přičemž bude zjišťováno zejména:
      1. celkový finanční objem těchto zakázek
      2. četnost zadávání těchto zakázek stejným dodavatelům a celkové finanční objemy zakázek zadávaných jednotlivým dodavatelům
      3. způsob zadávání těchto zakázek z pohledu naplnění ustanovení zákona o zadávání veřejných zakázek (ZZVZ) a interních předpisů objednatele a zřizovatele
      4. zda byla zakázka realizována ve sjednaných termínech a zda nedošlo k zahájení plnění před výběrem vítězného uchazeče a před uzavřením smlouvy
      5. zda byly ke smlouvě uzavírány dodatky, zejména pokud se jedná o vícepráce, prodlužování termínů či jiné změny ve prospěch dodavatele
   3. prověření alespoň tří zakázek malého rozsahu s cenou nad 600.000,- Kč, přičemž bude zjišťován zejména způsob zadávání těchto zakázek z pohledu naplnění ustanovení zákona o zadávání veřejných zakázek (ZZVZ) a interních předpisů objednatele a zřizovatele
   4. prověření alespoň tří zakázek překračujících limit pro zakázky malého rozsahu, přičemž bude zjišťován zejména způsob zadávání těchto zakázek z pohledu naplnění ustanovení zákona o zadávání veřejných zakázek (ZZVZ) a interních předpisů objednatele a zřizovatele.

# Auditní zprávy

1. Výstupem hloubkového auditu bude auditní zpráva, a to pro každou organizaci zvlášť. Auditní zpráva bude obsahovat všechna zjištění dodavatele týkající se jednotlivých prověřovaných oblastí za stanovené období, zejména pak:
   1. jasný, srozumitelný a konkrétní popis relevantních zjištěných skutečností a dat,
   2. jednoznačné určení, co bylo při výkonu auditu skutečně ověřeno a na základě jakých dat, dokumentů a kritérií,
   3. zhodnocení efektivity, s kterou společnost vynakládá finanční prostředky;
   4. zhodnocení procesního a organizačního zajištění společnosti;
   5. upozornění na nestandartní činnosti či transakce;
   6. doporučení nápravných opatření;
   7. doporučení směřující k zamezení vzniku či navýšení finančních či materiálových škod;
   8. upozornění na slabiny kontrolního systému;
   9. návrh postupu pro management auditovaných subjektů pro předcházení vzniku chyb;
   10. přílohy s veškerými relevantními důkazními materiály v elektronické podobě.

# Práva a povinnosti smluvních stran

1. Poskytovatel je povinen provést audit v požadované kvalitě na profesionální úrovni, řádně a včas. Poskytovatel je povinen postupovat při provádění auditu s odbornou péčí a v souladu s platnými právními předpisy, zejména se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech.
2. Poskytovatel zajišťuje provedení auditu především svými pracovníky. V případě, že poskytovatel užívá pro provedení auditu třetích osob (poddodavatelů), je povinen tyto osoby seznámit s ustanoveními této smlouvy a vůči objednateli zodpovídá za plnění této smlouvy tak, jako by audit prováděl sám.
3. Objednatel je povinen zajistit, že auditovaná organizace poskytne poskytovateli nezbytnou součinnost potřebnou k řádnému a včasnému provedení auditu – zejména předá poskytovateli nezbytné dokumenty, informace a data potřebné pro provedení auditu, umožní mu vstup do svých nemovitostí, informačních systémů atp. pokud to bude pro provedení auditu nezbytné. Poskytovatel se zavazuje v maximální míře šetřit práva auditované organizace a využívat součinnosti auditované organizace jen v případech nezbytných pro řádné provedení auditu.
4. Poskytovatel je povinen neprodleně informovat objednatele:
   1. o závažných zjištěních, či skutečnostech, které v průběhu auditu zjistí a které nasvědčují tomu, že došlo k nesouladným postupům,
   2. o případném neposkytnutí součinnosti ze strany zaměstnanců,
   3. o závažných důvodech bránících provedení nebo dokončení auditu.
5. Specifické povinnosti poskytovatele ve vztahu k provedení auditu:
   1. Veškeré výstupy plnění poskytovatele dle této smlouvy, zejména pak auditní zpráva, budou (ať již jsou předávány objednateli v průběhu plnění jakýmikoli cestami a způsoby) vždy předány jako elektronické originály s podpisem hlavního auditora. Jakékoli výstupy plnění poskytovatele dle této smlouvy s výjimkou elektronického originálu opatřeného podpisem hlavního auditora je třeba považovat za předběžné. Toto pravidlo je dohodnuto s ohledem na maximální právní jistotu obou účastníků smlouvy.
   2. Poskytovatel neodpovídá za ty části a závěry plnění, které by vycházely z nesprávných či neúplných informací či dat poskytnutých objednatelem.
   3. Prezentace zjištění, závěrů a doporučení poskytovatele určeným pracovníkům objednatele bude provedena za účasti a po dohodě s objednavatelem při předání auditní zprávy.
6. Poskytovatel je také povinen bezodkladně upozorňovat objednatele na nevhodnost jeho pokynů, které by mohly mít za následek újmu na právech objednatele nebo vznik škody. Smluvní strany se dohodly na vyloučení použití ust. § 2595 NOZ.
7. Poskytovatel je povinen postupovat při provádění auditu v souladu s právními předpisy České republiky a řídit se pravidly odborné péče. Dále je povinen dodržovat mezinárodně i vnitrostátně uznávané standardy pro poskytování služeb předmětného typu a postupovat dle metod, které odpovídají aktuálnímu stavu poznání aplikovaných věd a oborů.

# Termín a místo plnění

1. Audit bude zahájen ihned po nabytí účinnosti smlouvy.
2. Auditní zprávy musí být předány objednateli nejpozději **do 3 měsíců od nabytí účinnosti smlouvy.**
3. Místem předání auditní zprávy je budova radnice města Chomutova na adrese náměstí 1. Máje 1, 430 01 Chomutov. Auditní zpráva bude předána JUDr. Milanu Petrilákovi, primátorovi, popř. jiné osobě určené primátorem. Při předání bude provedena i prezentace dle čl. V. odst. 5 písm. c). K předání je poskytovatel povinen vyzvat objednatele nejméně 5 pracovních dnů předem a je-li to možné, mají se strany na termínu dohodnout. Poskytovatel je oprávněn předat auditní zprávu za každou organizaci zvlášť a objednatel je povinen zprávy takto samostatně převzít, za podmínky, že poskytovatel v takovém případě provede při předání každé auditní zprávy též samostatnou prezentaci.
4. Objednatel převezme zpracovanou auditní zprávu po prezentaci dle odst. 3 tohoto článku. V případě, že objednatel bude mít k obsahu auditní zprávy připomínky, zprávu převezme po jejich zapracování. Bude-li z auditní zprávy ihned zřejmé, že ani po zapracování připomínek není zpracována v souladu s touto smlouvou nebo s jinými podmínkami určenými objednatelem, je objednatel oprávněn takovou auditní zprávu nepřevzít a rovnou vyzvat zhotovitele k odstranění nedostatků či k doplnění auditní zprávy. Objednatel není povinen převzít auditní zprávu, pokud tato zpráva obsahuje vady.
5. O předání a převzetí každé auditní zprávy bude sepsán předávací protokol podepsaný osobami oprávněnými jednat za obě smluvní strany. V předávacím protokolu objednatel prohlásí, zda auditní zprávu přejímá či nikoli a pokud ne, uvede důvod nepřevzetí. Objednatel tuto skutečnost potvrdí podpisem předávacího protokolu.
6. Zjistí-li a vytkne-li objednatel poskytovateli při převzetí nebo po převzetí auditní zprávy, nejpozději však do 1 roku od podpisu předávacího protokolu, vady auditu nebo zprávy, je poskytovatel povinen tyto vady odstranit do 5 pracovních dnů od jejich vytčení, nebude-li s ohledem na rozsah vady dohodnuto jinak.

# Cena a platební podmínky

1. Cena za provedení auditu dle této smlouvy je sjednána na základě nabídkové ceny poskytovatele v celkové výši:

cena bez DPH: [DOPLNÍ ÚČASTNÍK],- Kč

sazba DPH: [DOPLNÍ ÚČASTNÍK] %

cena vč. DPH [DOPLNÍ ÚČASTNÍK],- Kč.

1. Cena za provedení auditu je stanovena jako maximální, dle cenové nabídky poskytovatele.
2. Práce nad rámec předmětu plnění této smlouvy vyžadují předchozí dohodu smluvních stran formou písemného dodatku k této smlouvě. Pokud poskytovatel provede tyto práce bez předchozího sjednání písemného dodatku k této smlouvě, nemá nárok na jejich úhradu.
3. Cena za provedení auditu se může změnit v případě, že dojde ke změně zákonné výše DPH.
4. Smluvní strany se dohodly, že objednatel nebude poskytovateli hradit zálohy.
5. Po předání každé auditní zprávy bez vad a nedodělků vystaví poskytovatel fakturu na cenu za provedení auditu v příslušné auditované organizaci dle smlouvy. Splatnost faktury bude činit 30 dní. Splatnost se počítá ode dne doručení faktury objednateli. Smluvní strany se dohodly, že závazek k úhradě faktury je splněn dnem, kdy byla příslušná částka odepsána z účtu objednatele. Faktura musí obsahovat zákonné náležitosti, označení této smlouvy a její nedílnou součástí musí být kopie oboustranně podepsaného předávacího protokolu.
6. Pokud faktura nebude obsahovat náležitosti dle této smlouvy, je objednatel oprávněn faktury do data splatnosti vrátit. Poskytovatel je poté povinen vystavit fakturu novou s novým termínem splatnosti. V takovém případě není objednatel v prodlení s placením faktury.
7. Veškeré platby mezi objednatelem a poskytovatelem budou probíhat bezhotovostně.

# Odstoupení od Smlouvy

* 1. Objednatel může odstoupit od smlouvy i bez udání důvodu. Poskytovateli budou v takovém případě uhrazeny účelně vynaložené náklady prokazatelně spojené s dosud provedenými pracemi.
  2. Odstoupení od smlouvy je objednatel povinen poskytovateli oznámit písemně.
  3. Odstoupením od smlouvy zanikají všechna práva a povinnosti stran ze smlouvy. Odstoupení od smlouvy se však nedotýká nároku na náhradu škody vzniklé porušením smlouvy, řešení sporů mezi smluvními stranami, nároků na smluvní pokuty a jiných nároků, které podle této smlouvy nebo vzhledem ke své povaze mají trvat i po ukončení smlouvy.

# Škoda, smluvní pokuty

* 1. Obě strany se zavazují vyvíjet maximální úsilí k předcházení škodám a k minimalizaci vzniklých škod. Obě smluvní strany odpovídají za škodu, kterou způsobí druhé straně porušením svých povinností. Škodou způsobenou objednateli se rozumí např. i sankce a pokuty uložené objednateli kontrolními orgány v souvislosti s nezákonným postupem poskytovatele při provádění auditu.
  2. Žádná ze stran neodpovídá za škodu, která vznikla v důsledku neúplného, věcně nesprávného nebo jinak chybného zadání, které obdržela od druhé strany. Žádná ze smluvních stran není odpovědná za nesplnění svého závazku v důsledku prodlení druhé smluvní strany nebo v důsledku nastalých okolností vylučujících odpovědnost.
  3. Smluvní strany se zavazují upozornit druhou smluvní stranu bez zbytečného odkladu na vzniklé okolnosti vylučující odpovědnost bránící řádnému plnění této smlouvy. Smluvní strany se zavazují vyvíjet maximální úsilí k odvrácení a překonání okolností vylučujících odpovědnost.
  4. V případě, že poskytovatel bude v prodlení se svojí povinností splnit řádně a včas předmět smlouvy, je povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 0,1 % z ceny za provedení auditu v příslušné organizaci za každý, i započatý, den prodlení.
  5. Zaplacením smluvní pokuty není dotčeno právo na náhradu škody způsobené porušením povinnosti v celém rozsahu. Náhrada škody zahrnuje skutečnou škodu a ušlý zisk.

# Práva z vadného plnění

1. Objednatel je oprávněn oznámit vady auditní zprávy a uplatnit práva z vadného plnění dle volby objednatele kdykoli ve lhůtě čtyř (4) let od předání díla. Pokud objednatel uplatní nárok na odstranění vady, zavazuje se poskytovatel tuto vadu odstranit nejpozději do pěti (5) pracovních dnů nebo ve lhůtě stanovené objednatelem, pokud by výše uvedená lhůta nebyla přiměřená.

2. Vady a nedostatky auditní zprávy, které při její prezentaci dle čl. V. odst. 5 písm. c) této smlouvy nevyšly najevo, se nepovažují za vady zjevné.

3. Objednatel je oprávněn vytknout poskytovateli vady auditní zprávy i v případě, že na něj ještě nepřešlo nebezpečí škody na díle. Tímto smluvní strany vylučují použití ust. § 2617 věta první, část věty za středníkem NOZ.

# Závazek mlčenlivosti

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Toto ujednání se nevztahuje na povinnost objednatele jako povinného subjektu poskytovat informace dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.

2. Poskytovatel a jeho pověření pracovníci či jiné přizvané osoby (např. znalci atp.) jsou povinni zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se obchodní společnosti dotčené auditem dle této smlouvy, o nichž se dozvěděli v souvislosti s poskytováním služeb podle této smlouvy. Získané informace nesmí zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.

# Závěrečná ustanovení

1. V případech v této smlouvě výslovně neupravených platí pro obě smluvní strany příslušná ustanovení občanského zákoníku.
2. Kontaktní osoby za objednatele jsou:

- JUDr. Milan Petrilák, primátor, tel. 474 637 210, email: m.petrilak@chomutov.cz

- Ing. Jarmila Mravcová, MPA, vedoucí odboru interní audit, tel. 474 637 450, email: j.mravcova@chomutov.cz

- Ing. Jan Mareš, MPA, LL.M., vedoucí odboru ekonomiky, tel. 474 637 250, email: j.mares@chomutov.cz

1. Kontaktní osobou za poskytovatele je:

- [DOPLNÍ ÚČASTNÍK], funkce: [DOPLNÍ ÚČASTNÍK], tel.: [DOPLNÍ ÚČASTNÍK], email: [DOPLNÍ ÚČASTNÍK]

1. Smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami a účinnosti dnem jejího uveřejnění v registru smluv, které provede objednatel.
2. Jakákoliv ústní ujednání při provádění předmětu smlouvy jsou právně neúčinná. Jakékoli změny Smlouvy lze provádět pouze písemnými dodatky oboustranně podepsanými oprávněnými zástupci smluvních stran.
3. Veškerá textová dokumentace, kterou při plnění smlouvy předává či předkládá poskytovatel objednateli, musí být předána v českém jazyce.
4. Tato smlouva je vyhotovena jako elektronický originál, který bude k dispozici oběma smluvním stranám.
5. Smluvní strany prohlašují, že si smlouvu přečetly, s obsahem souhlasí a na důkaz jejich svobodné, pravé a vážné vůle připojují své podpisy.
6. O uzavření této smlouvy za objednatele rozhodl [doplní objednatel před uzavřením smlouvy].

Za poskytovatele: Za objednatele:

V [DOPLNÍ ÚČASTNÍK] dne dle el. podpisu V Chomutově dne dle el. podpisu

[DOPLNÍ ÚČASTNÍK] (jméno, funkce) JUDr. Milan Petrilák, primátor