

Smlouva o provedení přezkoumání hospodaření

Na základě § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření), a podle § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o auditorech), uzavírají dále uvedené smluvní strany předmětnou smlouvu takto:

Čl. I. Smluvní strany

1. Obec Zvole

J. Štulíka 56

25245 Zvole

IČ:00241890

jako zadavatel přezkoumání svého hospodaření auditorovi podle § 4 odst. 1 a 7 zákona o přezkoumávání hospodaření,
zastoupené starostou Ing. Miroslavem Stoklasou
(dále jen zadavatel)

2. AUDIT OBCE, s.r.o.

Sídlo: Klatovská 371, 261 01 Příbram

IČ: 27110753

jako vykonavatel přezkoumání hospodaření
zastoupená jednatelem Ing. Janem Svobodou
(dále jen vykonavatel),

Čl. II. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

- a. Vykonání přezkoumání hospodaření obce Zvole a vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání za rok končící 31. prosincem 2022, jako auditorská činnost k provádění přezkoumání hospodaření ve smyslu ustanovení § 2 písm. b) zákona o auditorech, v souladu s prováděním ověřovacích zakázek v pojetí rámce mezinárodních auditorských standardů a dalších předpisů vydaných Komorou auditorů ČR pro provádění přezkoumání hospodaření. Náležitostmi smlouvy jsou podle § 4 odst. 7 zákona o přezkoumávání hospodaření předmět, hlediska přezkoumání a obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ve smyslu § 2, 3 a 10 zákona o přezkoumání hospodaření a dále lhůta předání této zprávy;
- b. Zpráva o výsledku přezkoumání bude obsahovat detailní popis zjištěných chyb a nedostatků (včetně označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých zjištění vycházejí) podle ustanovení § 10 odst. 2 odst. 3 písm. b) a c) zákona o přezkoumání hospodaření a upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle § 10 odst. 2 písm. b) zákona o přezkoumání hospodaření a která mohou mít negativní dopad na hospodaření účetní jednotky, vyjádření podle ustanovení § 10 odst. 4. písm. b) a písm. c) zákona o přezkoumání hospodaření. Přílohou může být i stanovisko podle § 7 odst. 1 písm. c), pokud bylo příslušnému kontrolorovi doručeno.

- c. Vykonavatel může vydat dopis vedení, který bude obsahovat souhrn doporučení auditora v návaznosti na provedené přezkoumání hospodaření.
- d. Předmětem smlouvy jsou i poradenské služby, poskytované vykonavatelem na vyžádání zadavatele v průběhu účetního období. Konzultace nevyžadující osobní návštěvu pracovníka vykonavatele u klienta jsou v ceně přezkoumání. Rozsáhlejší služby spojené s návštěvou u zadavatele se fakturují v dohodnuté ceně.

Čl. III. Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření zadavatele podle § 2 odst. 1 a odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, a to podle ustanovení jednotlivých písmen citovaného paragrafu (viz příloha A, která je nedílnou součástí této smlouvy).

Čl. IV. Hlediska přezkoumání

Předmět přezkoumání hospodaření se ověřuje z hlediska:

- a. Dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků (zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů), o hospodaření s jejich majetkem (zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, o účetnictví (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláška č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů) a o odměňování (nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů);
- 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.

Čl. V. Způsob, místo a čas výkonu přezkoumání

Způsob výkonu přezkoumání hospodaření se řídí příslušnými ustanoveními zákona o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona o přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření se vykonává na základě dokladů předložených zadavatelem podle požadavků vykonavatele a podle ověření skutečného stavu věci. Vykonavatel požádá o předložení těchto dokladů zadavatele nejpozději 14 dnů před zahájením přezkoumání.

Místem výkonu přezkoumání hospodaření je obecní úřad Zvole. Vykonavatel zahájí auditorské práce v prostorách zadavatele v průběhu února až června 2023 podle dohody se zadavatelem. Závěrečná zpráva bude předána do 10 dnů po dokončení práce u zadavatele. Vykonavatel předloží zadavateli požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před dohodnutým termínem provádění.

Čl. VI. Obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se řídí požadavky zákona o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a ustanovením § 10 zákona o přezkoumání (viz příloha B, která je nedílnou součástí této smlouvy).

Čl. VII. Dohodnutá cena a způsob jejího uhrazení

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření je smluvně stanovena takto: Základ daně: **28000,- Kč**, DPH 21% **5880,- Kč**, celkem **33880,- Kč**.

Cena bude fakturována po předání zprávy o výsledku přezkoumání. Splatnost faktury bude 14 dní.

Čl. VIII. Smluvní povinnosti zadavatele

Zadavatel je odpovědný za všechny předložené dokumenty a zavazuje se předložit a poskytnout pro přezkoumání hospodaření následující:

1. Uzavřenou a vyhodnocenou inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni;
2. Zpracovanou účetní závěrku, kterou tvoří (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu);
3. Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu);
4. Po dobu platnosti smlouvy vytvořit podmínky k naplnění jejího účelu a v jejich rámci vyhovět oprávněným požadavkům vykonavatele ve smyslu § 21 odst. 2 zákona o auditorech (viz příloha C, která je nedílnou součástí této smlouvy);
5. Další materiály a podklady na základě vzájemné dohody.

Čl. IX. Smluvní povinnosti vykonavatele

Vykonavatel se zavazuje po dobu platnosti smlouvy vykonávat přezkoumání hospodaření. Podle příslušných právních předpisů a v souladu s jejími ustanoveními se vykonavatel dále zavazuje zejména:

- a. Konat sjednané práce odborně, kvalitně a přesně, a za předpokladu včasného dodání odůvodněně požadovaných podkladů ukončit tyto práce v dohodnutých lhůtách;
- b. Řídit se při výkonu sjednané práce příslušnými právními předpisy a auditorskými směrnici a standardy vydanými Komorou auditorů České republiky;
- c. 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 dlouhodobým majetkem zadavatele na základě úplných a pravdivých informací; přitom je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o zadavateli u bank, dlužníků a věřitelů;
- d. Projednat konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vypracované podle § 10 zákona o přezkoumávání hospodaření s oprávněnou osobou zadavatele, popř. s finančním výborem zastupitelstva zadavatele a předat ji v dohodnuté lhůtě dva stejnopisy této zprávy včetně přehledu dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání;

- e. Zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem přezkoumání hospodaření; mlčenlivost se vztahuje i na osoby, které se s ním na přezkoumání podílely.

Čl. X. Termín předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření

Nejpozdějším termínem pro předání zprávy vykonavatele o výsledcích přezkoumání hospodaření se po dohodě smluvních stran stanovuje na únor až červen 2023 dle předchozí dohody.

Předpokladem dodržení termínu předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je předání všech požadovaných podkladů nejpozději 10 dnů před smluvně sjednaným termínem předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Čl. XI. Závěrečná ustanovení

Smlouvu je možno prodloužit i na provedení přezkoumání i v následujících letech písemným dodatkem uzavřeným vždy do 30.6.běžného roku.

Smlouva může být měněna a doplňována jen písemně a musí být potvrzena souhlasnými podpisy oprávněných orgánů smluvních stran. Tyto dodatky tvoří nedílnou součást smlouvy.

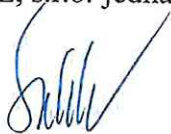
Odstoupit od smlouvy je možno kdykoliv po dohodě smluvních stran.

Smlouva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis obdrží zadavatel a jeden stejnopis obdrží vykonavatel.

Příbram dne 28.6.2022

Ing. Jan Svoboda
AUDIT OBCE, s.r.o.-jednatel

Podpis



Obec Zvole dne 28.6.2022

Ing. Miroslav Stoklasa - starosta

Podpis



Příloha A

Údaje o ročním hospodaření města podle § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumání hospodaření:

- 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 územního celku;
- d. peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými 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 dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
- g. vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je:

- a. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku;
- b. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek;
- c. zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů 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 územního celku;
- h. účetnictví vedené územním celkem.

Příloha B

Obsahové náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle ustanovení § 10 odst. 2 až 5 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Jedná se zejména o:

- a. identifikační údaje, jimiž jsou název územního celku, jména a funkce auditorů zúčastněných na přezkoumání a přibraných osob, místo, kde se přezkoumání uskutečňovalo, období, v němž probíhalo, dále rok, za který bylo přezkoumání vykonáno, a datum vyhotovení této zprávy;
- b. popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy;
- c. označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých zjištění podle písmena b) vychází,
- d. závěr z přezkoumání;
- e. podpis auditora odpovědného za přezkoumání;
- f. závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v dalším bodu, anebo

byly zjištěny nedostatky, spočívající

1. v porušení rozpočtové kázně,
 2. v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,
 3. v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,
 4. v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy,
 5. v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky, nebo
 6. v nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle § 7 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 zákona o přezkoumávání hospodaření;
- g. upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle písmene b) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti;
 - h. uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku;
 - i. ukazatel zadlužení podle zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti
 - j. povinnou přílohou zprávy je i stanovisko podle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno.

Příloha C

Oprávněné požadavky auditora

Podle ustanovení § 21 odst. 2 zákona o auditorech má auditor právo, aby mu účetní jednotka poskytla veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému poskytnutí auditorských služeb.

Jedná se zejména o:

- a. předložení účetní závěrky sestavené podle českých předpisů v originálním exempláři v českém jazyce, podepsanou statutárním orgánem;
- b. předložení finančního výkazu (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu);
- c. zajištění přístupu k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům zadavatele, včetně mzdové evidence, k zápisům z jednání a usnesením volených orgánů (tj. zastupitelstva a rady územního celku), k zápisům výborů zastupitelstva a komisi rady za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků zadavatele. Vykonavatel je oprávněn si vyžádat písemné pověření o přístupu k informacím vedeným o zadavateli u bank, právníků a finančních úřadů,
- d. umožnění přístupu do veškerých prostor a k veškerému majetku zadavatele;
- e. umožnění účasti vykonavatele při inventarizaci majetku a závazků zadavatele. Zadavatel oznámí vykonavateli termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc před jejich konáním, pokud není dohodnuto jinak;
- f. poskytnutí "Prohlášení vedení" na žádost vykonavatele, potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky zadavatele, podepsané orgánem oprávněným jednat za zadavatele;
- g. informování vykonavatele o výsledcích svého posouzení rizika vztahujícího se k možnému významnému zkreslení účetní závěrky v důsledku podvodu a o všech významných zjištěných podvodech týkajících se zadavatele, s možným dopadem na účetní závěrku, či podezřeních na takové podvody;
- h. ujištění o nezveřejnění informací ze strany zadavatele, které předtím nebyly ověřeny vykonavatelem, způsobem, který by mohl jejich uživatele uvést v omyl, že vykonavatelem ověřeny byly