

GESTIO s.r.o.
auditorská společnost zapsaná v seznamu KAČR
evidenční číslo auditorské společnosti 496

Na Palouku 3/3219
100 00 Praha 10
tel.: 274 78 23 04
mobil: +420606840996
e-mail: krepinska@email.cz

S M L O U V A **O VYKONÁNÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE**

Čl. I

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 přezkoumání), 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:

Objednatel:

Obec Hostouň

Se sídlem: OÚ Hostouň č.p. 119

273 53 Hostouň

IČO: 234397

zastoupená starostou obce: Martinem Krátkým

jako zadavatel přezkoumání svého hospodaření auditorovi podle § 4 odst. 1 a 7 zákona o přezkoumání (dále jen „zadavatel“),

a

Kontrolor:

GESTIO s.r.o.

Na Palouku 3/3219

100 00 Praha 10

IČO: 250 62 735

jako vykonavatel přezkoumání hospodaření (dále jen „vykonavatel“ nebo též „auditor“), zastoupená jednatelkou Ing. Helenou Křepínskou, auditorem – evidenční číslo auditora č. 1362 zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze oddíl C, vložka 45967 a zapsaná v seznamu auditorů vedený Komorou auditorů ČR – evidenční číslo auditorské společnosti č. 496.

Čl. II

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

a) vykonání přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků (dále jen „územní celek“) a vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání hospodaření **za rok končící 31. prosincem 2021** s náležitostmi podle zákona o auditorech, auditorského standardu č. 52 a

dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a ustanovení § 10 zákona o přezkoumání.

Čl. III

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření zadavatele podle § 2 odst. 1 a oblasti uvedené v odst. 2 zákona o přezkoumání - viz příloha A, která je nedílnou součástí této smlouvy.

Čl. IV

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání hospodaření se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- 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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze B, která je nedílnou součástí této smlouvy.

Čl. V

Způsob, místo a čas výkonu přezkoumání hospodaření

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 OÚ Hostouň a následně kancelář auditora.

Vykonavatel zahájí auditorské práce na dílčí fázi v prostorách zadavatele ve 4. Q. 2021. Vykonavatel předloží zadavateli požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před dohodnutým termínem.

Vykonavatel zahájí auditorské práce na závěrečné fázi přezkoumání hospodaření v prostorách zadavatele ve 2. Q. 2022. Vykonavatel předloží zadavateli požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před termínem.

Zadavatel poskytne vykonavateli všechny nezbytné materiály a podklady včetně účetní závěrky k 31. prosinci 2021, sestavené v souladu s právními předpisy České republiky, k vykonání přezkoumání hospodaření před zahájením konečného auditu.

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 odst. 2 až 5 zákona o přezkoumání.

Čl. VII

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření a způsob jejího uhrazení

Cena za předmět plnění (audit) je mezi zadavatelem a auditorem sjednána dohodou ve výši: 18.000,- Kč (slovy: osmnácttisíc korun českých) bez DPH. DPH bude účtováno v zákonné výši. Cena za předmět smlouvy bude fakturována takto:

- a) první platba ve výši 9.000,- Kč bude fakturována auditorem po uskutečnění první etapy auditu,
- b) druhá platba ve výši 9.000,- Kč bude fakturována auditorem zadavateli na základě předání „Zprávy auditora o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hostouň za rok 2021“.

Doba splatnosti faktur se stanovuje na 14 kalendářních dnů ode dne doručení faktury zadavateli. V pochybnostech se má za to, že faktura byla doručena třetího dne po odeslání.

Cena vychází z předpokladu, že auditor v průběhu prací nezjistí podstatné skutečnosti, které by měly vliv na nutnost rozšíření rozsahu prací s ohledem na získání přiměřeného ujištění, že účetní závěrka podává věrný obraz podle zákona o účetnictví. V tomto případě je auditor povinen na tuto skutečnost upozornit zadavatele písemnou formou včetně specifikace oblastí, které si vyžadují rozšíření rozsahu prací nad obvyklý rámec.

Cena předmětu smlouvy je uhrazena okamžikem jejího připsání na účet vykonavatele.

Všechny faktury vystavené vykonavatelem podle této smlouvy budou splatné do 14 dnů ode dne jejich vystavení. V případě, že zadavatel řádně a včas neuhradí některou fakturu, vyhrazuje si vykonavatel právo přerušit práce až do úplného zaplacení všech splatných faktur s tím, že o dobu prodloužení zadavatele s placením se prodlouží termíny pro provedení činností vykonavatelem podle této smlouvy.

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 jejích rámci vyhovět oprávněným požadavkům vykonavatele ve smyslu § 21 odst. 2 zákona o auditorech.
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 standardy vydanými Komorou auditorů České republiky,
- c) postupovat tak, aby shromáždil dostatečné a vhodné důkazní informace, na jejichž základě by byl schopen poskytnout omezené ujištění o přezkoumávaném hospodaření; při tom 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 zákona o auditorech a podle ustanovení § 10 zákona o přezkoumání 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 hospodaření,
- 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 31. 5. 2022.

Předpokladem dodržení termínu předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je předání všech požadovaných podkladů nejpozději 15 dnů před smluvně sjednaným termínem předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Čl. XI

Sankční ustanovení

- 1) Je-li prodlení s poskytnutím odůvodněně požadovaných podkladů delší než 5 dnů po zahájení přezkoumání hospodaření, prodlužuje se lhůta pro předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření přiměřeně o počet těchto dnů
- 2) V případě pozdní úhrady kterékoli faktury má vykonavatel právo požadovat úhradu smluvních úroků z prodlení ve výši 0,05% z dlužné částky za každý den prodlení s úhradou.

Čl. XII

Povinnosti vykonavatele a zadavatele

Vykonavatel se zavazuje:

Zpracovávat osobní údaje pouze za účelem definovaným v této Smlouvě o vykonání přezkoumání hospodaření obce a v žádném případě je nebude zpracovávat pro vlastní účely.

Pokud vykonavateli dané zpracování ukládá právo Evropské unie nebo členského státu, které se vztahuje na vykonavatele, je vykonavatel povinen zadavatele o tomto právním požadavku písemně informovat před zahájením předmětného zpracování, ledaže by tyto právní předpisy toto informování zakazovaly z důležitých důvodů veřejného zájmu vést, písemně (včetně elektronické formy), záznamy o zpracování osobních údajů v souladu s čl. 30 odst. 2 Obecného nařízení.

Nesdělovat osobní údaje třetím osobám, ledaže bude mít předem výslovný pokyn zadavatele.

Vykonavatel je oprávněn, na základě písemného pokynu zadavatele, sdělovat osobní údaje jiným zpracovatelům pověřeným zadavatelem. Pokyn zadavatele musí obsahovat jasnou identifikaci zpracovatele, rozsah osobních údajů, které mají být předány a prostředky pro zajištění zabezpečení předání osobních údajů.

Nepověřovat zpracováním osobních údajů další osoby.

Udržovat mlčenlivost o zpracovávaných osobních údajích, ke kterým má přístup v souvislosti s touto Smlouvou o vykonání přezkoumání hospodaření obce, a to včetně období po jejím skončení.

Jakmile zjistí porušení zabezpečení osobních údajů, ohlásit jej neprodleně, nejpozději však do 24 hodin zadavateli a poskytnout mu veškerou součinnost a veškeré informace, které zadavatel může potřebovat ke splnění svých zákonných povinností.

Poskytnout zadavateli veškerou součinnost, kterou zadavatel může potřebovat v souladu s povinnostmi čl.32-36 Obecného nařízení.

GESTIO s.r.o.
auditorská společnost zapsaná v seznamu KAČR
evidenční číslo auditorské společnosti 496

Na Palouku 3/3219
100 00 Praha 10
tel.: 274 78 23 04
mobil: +420606840996
e-mail: krepinska@email.cz

Poskytnout zadavateli veškeré informace, které zadavatel může potřebovat k prokázání plnění svých povinností v roli správce či zpracovatele osobních údajů nebo pro účely jakýchkoli auditů.

V případě, že vykonavatel bude mít v souvislosti se zpracováním osobních údajů potřebu konzultace se zadavatelem, zavazuje se zadavatel poskytnout mu potřebnou součinnost.

Odpovědnost za újmy a sankce

Vykonavatel odpovídá za jakoukoli újmu, která zadavateli či třetím osobám vznikne porušením jeho povinností na základě této Smlouvy o vykonání přezkoumání hospodaření obce nebo Obecného nařízení.

Čl. XIII

Závěrečná ustanovení

Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou do 30. 06. 2022 a může být ujednáním smluvních stran prodloužena.


Smlouva je uzavřena okamžikem připojení podpisu druhé smluvní strany nebo okamžikem, kdy návrh smlouvy opatřený podpisem druhé smluvní strany obdrží navrhovatel smlouvy. Uzavřením smlouvy nabývá smlouva platnosti.

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 může smluvní strana, pokud druhá smluvní strana nebude plnit smluvní povinnosti, a to ani po marném uplynutí lhůty dohodnuté k dodatečnému splnění těchto povinností.

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

V Praze dne

V Hostouni dne



GESTIO, s.r.o.
Ing. Helena K ř e p i n s k á
jednatelka společnosti

OÚ Hostouň
Martin K r á t k ý
starosta obce

GESTIO s.r.o.
Na Palouku 3219/3
100 00 Praha 10 - Strašnice
IČO: 25062735,
DIČ: CZ25062735

**Údaje o ročním hospodaření obce podle § 2 odst. 1 a oblasti podle odst. 2 zákona o
přezkoumání**

Předmětem přezkoumání jsou následující údaje:

- 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 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 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 jsou dále oblasti:

- 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.

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávných celků a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,