

Obecní lesy Benešovska

IČ 712 42 546

se sídlem Masarykovo náměstí 100, 256 01 Benešov,

jednající jménem Ing. Romana Tichovského, předsedy správní rady

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

a

Ing. Jitka Dvořáčková, statutární auditor, ev. č. opr. 2502

IČ 463 73 811

Na Bulánce 552, 257 22 Čerčany

jako vykonavatel přezkoumání hospodaření (dále jen „auditor“)

uzavírají 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“), a podle § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“) tuto smlouvu:

SMLOUVA O VYKONÁNÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**Čl. I****Předmět smlouvy**

- 1.1 Předmětem smlouvy je každoroční přezkoumání hospodaření DSO a vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání s náležitostmi podle zákona o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a ustanovení § 10 zákona o přezkoumávání, a to počínaje účetním obdobím **2023**.

Čl. II**Předmět přezkoumání hospodaření**

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

Čl. III**Hlediska přezkoumání hospodaření**

- 3.1 Předmět přezkoumání hospodaření se ověřuje z hlediska:
- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
 - souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
 - dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
 - věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Čl. IV

Způsob, místo a čas výkonu přezkoumání hospodaření

- 4.1 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 a 10 zákona o přezkoumávání.
- 4.2 DSO poskytne auditorovi všechny nezbytné materiály, podklady a informace, jak je uvedeno v **příloze C** této smlouvy. Nejdéle do 30.10. DSO předloží dílčí podklady a účetní výkazy sestavené k 30.9. běžného roku, do 10.2. roku následujícího potom doklady k inventurám majetku a závazků a konečnou účetní závěrku.

Čl. V

Obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

- 5.1 Náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se řídí požadavky zákona o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a ustanovením § 10 zákona o přezkoumávání – viz **příloha B**, která je nedílnou součástí této smlouvy.

Čl. VI

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření a způsob jejího uhrazení

- 6.1 DSO se zavazuje zaplatit auditorovi za činnosti dle článku I. roční odměnu ve výši 78.000 Kč (slovy sedmdesát osm tisíc korun českých) bez DPH.
- 6.2 Odměna je splatná na základě faktur vystavených auditorem ve dvou shodných částech, vždy do 15.12. běžného roku a v roce následujícím do 15-ti dnů od předání zprávy auditora.
- 6.3 Pro ověřované období 2024 a následující je auditor oprávněn navýšit odměnu dle odstavce 6.1. o míru inflace za předchozí kalendářní rok, která je vyjádřena přírůstkem průměrného ročního indexu spotřebitelských cen, tak jak ji vyhlašuje Český statistický úřad.

Čl. VII

Smluvní povinnosti DSO

- 7.1 DSO je odpovědný za všechny předložené dokumenty a zavazuje se předložit a poskytnout pro přezkoumání hospodaření následující:
 - a) uzavřenou a vyhodnocenou inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni,
 - b) zpracovanou účetní závěrku, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, případně přehled o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu,
 - c) finanční výkaz k 31.12. (výkaz FIN 2-12 pro hodnocení plnění rozpočtu),
 - d) po dobu platnosti smlouvy vytvořit podmínky k naplnění jejího účelu a v jejich rámci vyhovět oprávněným požadavkům auditora ve smyslu § 21 odst. 2 zákona o auditorech (viz **příloha C**, která je nedílnou součástí této smlouvy).

Čl. VIII Smluvní povinnosti auditora

- 8.1 Auditor se zavazuje po dobu platnosti smlouvy vykonávat přezkoumání hospodaření. Podle příslušných právních předpisů a v souladu s jejími ustanoveními se auditor 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 standardy Komory 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 DSO 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 přezkoumávání s osobou oprávněnou jednat za DSO a předat jí 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. IX

Termín předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

- 9.1 Nejpozdější termín pro předání zprávy auditora o výsledku přezkoumání hospodaření se po dohodě smluvních stran stanovuje na 30.4.
- 9.2 Předpokladem dodržení termínu předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je předání všech požadovaných podkladů nejpozději 30 dnů před smluvně sjednaným termínem předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Čl. X

Zveřejnění smlouvy v registru smluv

- 10.1 Tato smlouva podléhá uveřejnění v registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů. Smluvní strany se dohodly, že uveřejnění smlouvy a všech případných dodatků podléhajících uveřejnění zabezpečí DSO. Do metadat v registru smluv uvede DSO identifikátor datové schránky auditora **f57sm4g**.


Čl. XI

Závěrečná ustanovení

- 11.1 Tato smlouva se uzavírá na dobu neurčitou.

- 11.2 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. Účinnost smlouvy nastává dnem jejího uveřejnění v registru smluv podle článku X. smlouvy.
- 11.3 Smlouva může být měněna a doplňována jen písemně a musí být potvrzena souhlasnými podpisy oprávněných orgánů smluvních stran. Tyto dodatky tvoří nedílnou součást smlouvy.
- 11.4 Zánik závazku ze smlouvy se řídí příslušnými ustanoveními zákona o auditorech.
- 11.5 Smlouva může být ukončena po dohodě obou stran.
- 11.6 Smlouva se vyhotovuje ve třech stejnopisech, přičemž dva stejnopisy obdrží DSO a jeden stejnopis obdrží auditor.

V Benešově, dne 1. 11. 2023



Ing. Roman Tichovský,
předseda správní rady

V Benešově, dne 1. 11. 2023



Ing. Jitka Dvořáčková,
auditor

*Příloha A***Údaje o ročním hospodaření obce podle § 2 odst. 1 a oblasti podle odst. 2 zákona o přezkoumávání**

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 právníckými 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 právníckých osob;
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob;
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku;
- h) účetnictví vedené územním celkem;
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právních předpisů upravujících rozpočtovou odpovědnost.

Příloha B

Obsahové náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podle auditorského standardu č. 52 a ustanovení § 10 odst. 2 až 5 zákona o přezkoumávání

Jedná se zejména o:

- a) název zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- b) příjemce,
- c) název přezkoumávaného územního celku,
- d) rok, za který bylo přezkoumání hospodaření provedeno,
- e) označení osob provádějících přezkoumání hospodaření (jména a funkce auditorů zúčastněných na přezkoumání a příbraných osob) a ustanovení právního předpisu vymezujícího pravomoc auditora k provedení přezkoumání hospodaření,
- f) místo přezkoumání hospodaření,
- g) období, ve kterém přezkoumání hospodaření probíhalo,
- h) popis míry jistoty, kterou auditor získal,
- i) popis předmětu přezkoumání hospodaření,
- j) popis hledisek přezkoumání hospodaření,
- k) výčet právních předpisů použitých auditorem pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy,
- l) definování odpovědnosti územního celku,
- m) definování odpovědnosti auditora, včetně prohlášení, že přezkoumání hospodaření bylo provedeno v souladu s tímto standardem, a že auditor se řídí mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1 a že splňuje požadavky týkající se nezávislosti a další etické požadavky stanovené Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky,
- n) rámcový rozsah prací, z nichž auditor vyšel při vyjádření svého závěru, včetně informace o tom, že postupy prováděné u přezkoumání hospodaření, které je zakázkou poskytující omezenou jistotu, se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah, a že míra jistoty získaná u zakázky poskytující omezenou jistotu je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu,
- o) závěr z přezkoumání hospodaření podle ISAE 3000,
- p) závěr z přezkoumání hospodaření podle zákona o přezkoumání musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání hospodaření:
 - nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo
 - byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání, anebo
 - byly zjištěny nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání, spočívající:
 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů,
 - v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,
 - v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,
 - v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy,

- v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření nebo při přezkoumání hospodaření za předcházející roky, nebo
- v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle zákona o auditorech a uzavřené smlouvy znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 zákona o přezkoumávání,
- další povinné náležitosti podle zákona o přezkoumávání:
 - upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle písmene p) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti;
 - uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku;
 - výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky; v opačném případě se uvede, o kolik jeho dluh překročil průměr jeho příjmů.
- q) popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání hospodaření, která nebyla dodržena,
- r) označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření,
- s) označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení,
- t) označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení,
- u) další povinné náležitosti dle zákona o přezkoumávání,
- v) datum vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- w) jméno a evidenční číslo auditora odpovědného za předložení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- x) sídlo auditora,
- y) podpis auditora,
- z) datum projednání zprávy s odpovědnou stranou,
 - za) datum předání zprávy o přezkoumání hospodaření územnímu celku,
 - zb) povinnou přílohou zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je i stanovisko podle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno.

Příloha C

Oprávněné požadavky auditora

Podle ustanovení § 21 odst. 2 zákona o auditorech má auditor právo, aby mu DSO poskytli 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, podepsané orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem, resp. statutárním orgánem dobrovolného svazku obcí,
- b) předložení finančního výkazu (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN 2-12M),
- c) zajištění přístupu k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům DSO, včetně mzdové evidence, k zápisům z jednání a usnesením volených orgánů (tj. zastupitelstva a rady územního celku), k zápisům výborů zastupitelstva a komisí rady za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků DSO. Auditor je oprávněn si vyžádat písemné pověření o přístupu k informacím vedeným o DSO u bank, právníků, finančních a celních úřadů,
- d) umožnění přístupu do veškerých prostor a k veškerému majetku DSO,
- e) umožnění účasti auditora při inventarizaci majetku a závazků DSO. DSO oznámí auditorovi termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc před jejich konáním, pokud není dohodnuto jinak,
- f) poskytnutí „Prohlášení vedení“ na žádost auditora, potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky DSO, podepsané orgánem oprávněným jednat za DSO,
- g) informování auditora o výsledcích svého posouzení rizika vztahujícího se k možné existenci podvodu a o všech významných (materiálních) zjištěných podvodech týkajících se DSO, s možným dopadem na předmět přezkoumání hospodaření, či podezřeních na takové podvody,
- h) ujištění o nezveřejnění informací ze strany DSO, které předtím nebyly ověřeny auditorem, způsobem, který by mohl jejich uživatele uvést v omyl, že auditorem ověřeny byly.