

Sociální centrum Kraje Vysočina, příspěvková organizace

Jihlava

2023

1. Vykonavatel: **A.C.A. Audit, s.r.o.**
Smetanova 34
591 01 Žďár nad Sázavou 1
IČO: 25 33 85 87
číslo oprávnění 257
Zastoupený: Ing. Alena Michálková, číslo oprávnění 1544
2. Zadavatel: **Sociální centrum Kraje Vysočina,
příspěvková organizace**
Rantířovská 5908/2a
Jihlava, 586 01
IČO: 750 02 779
Zastoupený: PaedDr. Martina Matějková
ředitelka

I. Předmět smlouvy

Vykonání přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace a vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání za rok končící 31. prosincem 2023. Přezkoumání hospodaření je ve smyslu ustanovení § 2 písm. b) zákona o auditorech auditorskou činností, která bude provedena v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, s Mezinárodními auditorskými standardy ISA a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky a zákonem 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření zadavatele podle § 2 o přezkoumávání hospodaření dle **přílohy A**, která je nedílnou součástí této smlouvy.

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 C**), která je nedílnou součástí této smlouvy.

II. Hlediska přezkoumání

Předmět přezkoumání hospodaření se ověřuje z hlediska:

- a) účetnictví je vedeno, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy,
- b) údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků,
- c) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- d) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- e) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
- f) 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.

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.

III. 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 a příloha)
3. 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 D**), která je nedílnou součástí této smlouvy)
4. další materiály a podklady na základě vzájemné dohody

IV.

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 shromáždil dostatečné a vhodné důkazní informace, na jejichž základě by byl schopen poskytnout omezené ujištění o přezkoumávaném hospodaření; 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.

V.

Čas plnění smlouvy

Přezkoumání hospodaření se vykonává na základě dokladů předložených zadavatelem podle požadavků vykonavatele a podle ověření skutečného stavu věci.

Vykonavatel zahájí auditorské práce na dílčí fázi v prostorách zadavatele květnu 2024. Přezkoumání proběhne po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 31. srpna 2024 byla vydána zpráva o výsledku přezkoumání.

Vykonavatel předloží zadavateli požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před datem zahájení.

Zadavatel poskytne vykonavateli všechny nezbytné materiály a podklady za 1.- 3. čtvrtletí 2023 v lednu 2024. Zbývající část dokladů včetně účetní závěrky k 31.12.2023, sestavené v souladu s právními předpisy České republiky, předloží zadavatel v květnu 2024

VI.

Cena a způsob placení

Smluvní odměna je stanovena dle rozsahu kontrolní činnosti. Za přezkoumání hospodaření za rok 2023 byla stanovena smluvní cena na částku 111.500,- Kč. V ceně jsou zahrnuty ústní metodické konzultace související s předmětem auditu. K ceně bude připočítána daň z přidané hodnoty.

Výše uvedená cena je odvozena od pracnosti prováděného auditu s ohledem na počet hodin nezbytných pro přezkoumání hospodaření. Sjednaná cena bude ročně valorizována o míru inflace, vyhlášenou ČSÚ

za předcházející rok, případně o změnu v minimální zaručené mzdě dodatkem ke smlouvě. Uhrada odměny bude provedena na základě faktury. Při pozdní úhradě platí objednatel úrok z prodlení ve výši 0,05% z dlužné částky za každý den prodlení.

VII.

Zveřejnění smlouvy v registru smluv

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, ve znění pozdějších předpisů. Smluvní strany se dohodly, že uveřejnění smlouvy a všech případných dodatků podléhajících uveřejnění zabezpečí zadavatel. Do metadat v registru smluv uvede zadavatel identifikátor datové schránky vykonavatele cr7iyqb

VIII.

Závěrečná ustanovení

Tato smlouva se uzavírá přezkoumání za rok 2023.

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 VII smlouvy.

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

Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou. V průběhu prací na ověření je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této

smlouvě. V tomto případě má ověřovatel nárok na poměrnou část sjednané ceny v závislosti na rozsahu již provedených prací.

Smlouva se vyhotovuje ve třech stejnopisech, přičemž dva stejnopisy obdrží zadavatel a jeden stejnopis obdrží vykonavatel.

Žďár nad Sázavou, dne 9.11.2023

[Redacted Signature]

[Redacted Signature]

A.C.A. Audit, s.r.o.

[Redacted Stamp]

[Redacted Stamp]

Příloha A

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

- ♦ plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- ♦ finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- ♦ náklady a výnosy podnikatelské činnosti příspěvkové organizace
- ♦ peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- ♦ finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- ♦ hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- ♦ 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:

- ♦ nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví příspěvkové organizace
- ♦ nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří příspěvková organizace
- ♦ zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- ♦ stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- ♦ ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- ♦ zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- ♦ zřizování věcných břemen k majetku příspěvkové organizace
- ♦ účetnictví vedené příspěvkovou organizací

Příloha B

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor při přezkoumávání ověř soulad:

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad minimálně s následujícími právními předpisy v aktuálním znění:

- zákonem 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC
- zákonem 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a prováděcí vyhláškou č. 449/2009 Sb.
- zákonem 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a prováděcí vyhláškou č. 410/2009 Sb.
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- zákonem 320/2001 Sb., o finanční kontrole a prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb.
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě
- českými účetními standardy pro vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky 410/2009 Sb.
- zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje
- zákonem 262/2006 Sb., zákoník práce
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě

Příloha C

Obsahové náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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

Jedná se zejména o:

- ♦ identifikační údaje, jimiž jsou zejména: název zprávy o přezkoumání hospodaření, adresát, název přezkoumávané příspěvkové organizace, rok za který bylo přezkoumání hospodaření provedeno, jména a funkce auditorů včetně čísel oprávnění zúčastněných na přezkoumání a přibraných osob, místo, kde se přezkoumání uskutečňovalo, období, v němž probíhalo a datum vyhotovení této zprávy
- ♦ popis předmětu a hledisek přezkoumání hospodaření, výčet právních předpisů použitých auditorem pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy
- ♦ definování odpovědnosti příspěvkové organizace a auditora
- ♦ rámcový rozsah prací a závěr z přezkoumání hospodaření podle zákona o přezkoumání podle ISAE 3000
- ♦ závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 přezkoumání, nebo
 - byly zjištěny chyby a nedostatky, podle ustanovení §10 odst.3 písm. c) zákona o přezkoumání spočívající:
 - v porušení rozpočtové kázně
 - v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví
 - v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy
 - v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky, nebo
 - 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
- ♦ upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle písmene b) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření příspěvkové organizace v budoucnosti
- ♦ závěr z přezkoumání, datum projednání a předání zprávy
- ♦ podpis auditora odpovědného za přezkoumání a datovanou doložku o převzetí zprávy představitelem příspěvkové organizace stvrzenou jeho podpisem
- ♦ povinnou přílohou zprávy je i stanovisko podle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno

Příloha D

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:

- ♦ předložení účetní závěrky sestavené podle českých předpisů v originálním exempláři v českém jazyce, podepsanou statutárním orgánem
- ♦ zajištění přístupu k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům zadavatele, včetně mzdové evidence, k zápisům z jednání a usnesením vedení organizace 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
- ♦ umožnění přístupu do veškerých prostor a k veškerému majetku zadavatele
- ♦ 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
- ♦ poskytnutí „Prohlášení vedení“ na žádost vykonavatele, potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky zadavatele, podepsané orgánem oprávněným jednat za zadavatele
- ♦ 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