

ZUCRPO@2HURD

Ing. Anithea Škodová, auditorská kancelar, CISIO oprávnění KA ČR 1161

Boleslavská 7/1905, 130 OO Praha 3

CZ 575513/2130, telefon: ………….., fax……….., anithea……………………………..

# SMLOUVA

uzavřená mezi

l. Ing. Anitheou Škodovou registrovanou Komorou auditorů České republiky, oprávněnou provádět auditorskou činnost s licencí č. ……………., na adrese …………………., 130 00 Praha 3, IČO 40688232, DIČ CZ5755132130

/dále jen odborník/ a

2. společností Zdravotní ústav se sídlem v Ustí nad Labem, příspěvková organizace, se sídlem Moskevská 15, 400 01 Ústí nad Labem, IČO 710 09 361 zastoupený: Ing. Pavlem Bernáthem, ředitelem společnosti /dále jen společnost/

1.

Předmět smlouvy

|  |
| --- |
| zaravotni ústav Usti nad Labem |
| Došlo, č. j::  1 5, 03. 2019 |
|

Předmětem smlouvy je závazek odborníka provádět pro společnost auditorské služby spočívající v provedení prověrky řádné účetní závěrky společnosti v období od l. 1. 2018 do 31. 12. 2018 (dále jen „účetní závěrka”), a to ve smyslu ustanovení občanského zákoníku č. 89/2012 Sb. v platném znění, zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. v platném znění, zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a změně některých zákonů (zákon o auditorech), v platném znění.

11.

Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení ověření a povinnosti odborníka /auditora/

Způsob provedení prověrky účetní závěrky společnosti vychází ze zákona o auditorech a Komoře auditorů České republiky č. 93/2009 Sb. v souladu s mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky.

Prověrka bude zaměřena zejména na to, zda:

* + údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření společnosti

 účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními

 čerpání finančních prostředků je v souladu s pravidly pro finanční hospodaření státních příspěvkových organizací a s čerpáním jednotlivých účelově přidělovaných finančních prostředků

 závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu ověřovaného období byly správně zachyceny a prezentovány

 účetní výkazy k 31. 12. 2018 byly zpracovány dle platných předpisů se zaměřením na jejich kompletnost a správnost, zejména podle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona o účetnictví pro organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace

* + zda jsou dodržovány smluvní vztahy, zejména zajištění systému předběžné řídící kontroly před vznikem závazků podle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb.

jsou právní vztahy řešeny v souladu s českým právním řádem a obecně závaznými předpisy pro oblast příspěvkových organizací, zřizovaných organizačními složkami státu

* + roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.

Je povinností odborníka navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezavazuje to však odborníka provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat. Z toho vyplývá, že nelze spoléhat pouze na tuto prověrku jako prostředek, která zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví společnosti.

Zvláštní pozornost odborníka bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému společnosti s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná a vedením společnosti a se statutárními orgány společnosti a v případě nutnosti uvede ve zprávě o prověrce účetní závěrky.

V případě, že odborník v průběhu prověrky účetní závěrky zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení společnosti a statutární orgány. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu prověrky účetní závěrky budou uvedeny ve zprávě pro vedení společnosti.

1. Povinnosti společnosti

Povinností vedení společnosti je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní kapitál, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení společnosti je odpovědné za sestavení konečné účetní závěrky. Vedení společnosti je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku společnosti.

Společnost se zavazuje zajistit odborníkovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům společnosti za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků společnosti, o kterých odborník usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné.

Společnost umožní odborníkovi účast při provádění fyzických inventur majetku společnosti a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s odborníkem způsob a dobu provádění inventur. V případě, že odborníkovi nebude umožněna účast na inventurách nebo v případě snížené průkaznosti inventur má odborník právo vyjádřit ve své zprávě o prověrce účetní závěrky omezení rozsahu prací, co se týče ověření fyzické existence majetku.

Společnost zajistí pro odborníka volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům společnosti k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Odborník má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to podle jeho názoru povaha problému vyžaduje.

Odborník projedná s vedením společnosti v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

Společnost zajistí pro odborníka odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení prověrky účetní závěrky.

Společnost seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení prověrky účetní závěrky.

3. Závěrečné zprávy

Odborník vydá závěrečnou zprávu o prověrce účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku v souladu se statutárními předpisy.

Odborník uvede v této zprávě výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.



Odborník má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce.

Odborník je oprávněn vydat i záporný závěr, pokud jsou identifikované nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat závěr s výhradou. Pokud by důsledky omezení rozsahu práce auditora byly takového rozsahu, že by auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, vydá auditor odmítnutí závěru. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí závěru.

Kromě vlastních výše uvedených auditorských zpráv vydá odborník také dopis vedení společnosti, který bude obsahovat poznatky o nedostatcích zjištěných v průběhu prověrky a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

111.

Čas plnění smlouvy

Zahájení auditorských prací se předpokládá měsícem březen 2019, prověrka účetní závěrky společnosti bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 31. května 2019 byla vydána zpráva o prověrce účetní závěrky za rok 2018, pokud se obě strany nedohodnou jinak.

Konečná verze zprávy bude předána společnosti v jednom vyhotovení v českém jazyce do jednoho týdne po projednání konceptu příslušné zprávy. Dopis vedení společnosti bude předán současně s předáním auditorské zprávy.

Cena a způsob placení

Cena za předmět smlouvy je stanovena jako cena pevná a nepřekročitelná. Za provedení prověrky účetní závěrky za účetní rok 2018 včetně vypracování zprávy o prověrce účetní závěrky je stanovena pevná cena ve výši Kč 70 000,-- bez DPH. Společnost se zavazuje fakturovanou částku zaplatit na účet číslo ……………………. vedeného u České spořitelny, a. s. doba splatnosti faktury činí 30 kalendářních dnů.

Rozhodné právo

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení. Nebude-li možné vzájemné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušného soudu.

Vl.

Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimální po dobu 5- ti let od data vydání zprávy o prověrce účetní závěrky s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které společnost prohlásila za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy /při porušení závazku diskrétnosti má poškozená strana právo na náhradu škody/.

Smluvní strany se dohodly, že obsah této smlouvy není obchodním tajemstvím dle ust. S 9 zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, v platném znění, a je možno ji zveřejnit.

Odborník se zavazuje zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, zjištěných v rámci prověrky ověřované organizace, vyjma skutečností, které byly zveřejněny druhou smluvní stranou, bez časového mezení. Pro případ porušení této povinnosti se sjednává smluvní pokuta ve výši Kč 10 000,--

VII.

Platnost smlouvy

Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou a platí pro prověrku roční závěrky za rok 2018. Obě smluvní strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou. V průběhu prací na provedení prověrky účetní závěrky je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinnosti smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy a to písemně předem. V tomto případě má odborník nárok na úhradu již vynaložených nákladů. Obě smluvní strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

VIII.

Všeobecná ustanovení

Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami.

Smlouva je vyhotovena ve třech vyhotoveních, z nichž dvě vyhotovení po podpisu obdrží společnost a jedno vyhotovení odborník.

Každá změna smlouvy musí být provedena formou číslovaného dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

Smluvní strany se dohodly, že právní vztahy neupravené touto smlouvou, se řídí příslušnými ustanoveními obchodního zákoníku, případně dalšími obecně závaznými právními předpisy.

Tato smlouvy vyjadřuje skutečnou a svobodnou vůli účastníků, jejichž zástupci smlouvu přečetli, s jejím obsahem souhlasí, což stvrzují vlastnoručními podpisy.

V Praze dne 4. března 2019 

za společnost: