ESOP účetní a daňová kancelář, s.r.o.

Komenského 38, 516 01 Rychnov nad Kněžnou, tel: 494533134

info@esop-rk.cz

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Smlouva o provedení auditorských prací**

**(„smlouva“)**

uzavřená ve smyslu §1746, odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech

mezi

Obchodní jméno : Domov důchodců Náchod

IČ/DIČ : 71193987

Sídlo : Bartoňova 903, 54701 Náchod

Zapsaná : ve veřejném rejstříku u KS v HK oddíl Pr vložka844

Jednající : Bc. Václav Voltr - ředitel

Bankovní spojení : 78-8931470277/0100, KB Náchod

dále jen objednatel,

a

Obchodní jméno : ESOP účetní a daňová kancelář s.r.o.,

IČ/DIČ : 27549909, CZ27549909

Sídlo : Komenského 38, 51601 Rychnov nad Kněžnou,

Zapsaná : v Obch.rejstříku u KS v HK oddíl C, vložka 25584

Jednající : Ing. Daniela Burianová, LL.M. - jednatelka

Telefon : 494533134

Email : info@esop-rk.cz

auditorská společnost (č. oprávnění KAČR 491), dále jen auditor.

(auditor a objednatel jsou dále označovány jako „strany“)

**Čl. I.**

# Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditorem:

* prověrka účetní závěrky společnosti k 31. prosinci 20xx, kterou účetní jednotka sestaví v souladu s právními předpisy České republiky (vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., Zákona o účetnictví a českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.).

**Čl. II.**

**Rozsah prací a odpovědnost auditora**

Prověrka bude provedena v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky, konkrétně v souladu se standardem ISRE 2400 *Zakázky spočívající v prověrce účetní závěrky.* V souladu s tímto standardem je auditor povinen vyjádřit se k tomu, zda nebyly zjištěny nějaké skutečnosti svědčící o tom, že účetní závěrky jako celek nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech sestaveny v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví. Dále je auditor povinen dodržovat příslušné etické požadavky.

Prověrka účetní závěrky provedená v souladu s ISRE 240 je zakázkou poskytující omezenou jistotu. V jejím rámci bude auditor provádět především dotazování členů vedení a dalších relevantních pracovníku objednatele a analytické postupy a vyhodnocovat shromážděné důkazní informace. Pokud zjistí nějaké skutečnosti svědčící o tom, že by účetní závěrka jako celek mohla být významně (materiálně) zkreslená, provede rovněž další postupy.

Smyslem těchto postupů je umožnit vyjádřit závěr o účetní závěrce v souladu s ISRE 2400. Jejich rozsah a charakter bude záviset na tom, co auditor podle svého odborného úsudku s ohledem na účetní jednotku objednatele, jejím prostředí, na znalostech mezinárodních standardu účetního výkaznictví a jejich uplatňování v daném odvětví bude považovat za nezbytné.

Prověrka nepředstavuje audit účetní závěrky, a tudíž:

(a) ve srovnání s auditem je zde adekvátně vyšší riziko, že případné významné (materiální) nesprávnosti, které účetní závěrka obsahuje, nebudou odhaleny, a to přestože prověrka bude provedena náležitě a v souladu s ISRE 2400 (revidované znění).

(b) ve zprávě, kterou na základe prověrky vydá auditor a ve kterém bude vyjádřen závěr o účetní závěrce, bude výslovně uvedeno, že není vydáván výrok auditora k účetní závěrce.

**Čl. III.**

**Odpovědnost vedení účetní jednotky a auditora**

Prověrka vychází z předpokladu, že vedení uznává a uvědomuje si svou odpovědnost:

* za sestavení účetní závěrky a za věrné zobrazení skutečností v ní v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví;
* za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou;
* za to, že bude auditorovi poskytnut (budou poskytnuty):
* přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení známo, že jsou relevantní pro rozhodování statutárních zástupců objednatele.

**Čl. IV.**

**Cena a způsob placení**

Rozsah práce auditora je předběžně stanoven do 50 hodin za jedno účetní období. Cena za prověrku představuje částku ve výši 750,- Kč za hodinu (bez DPH). Objednatel se zavazuje, že uhradí auditorovi případné náklady na cestovné, jež nejsou zahrnuty ve sjednané ceně. Účetní jednotka tuto cenu za činnost auditora a vedlejší náklady uhradí na základě faktury vystavené auditorem se splatností 14 dnů ode dne vystavení.

Objednatel výslovně prohlašuje, že s takto stanoveným způsobem určení odměny auditora souhlasí a považuje ji za vzájemně dohodnutou a odsouhlasenou odměnu auditora.

**Čl. V.**

**Termíny provedení prověrky**

1. Auditor zahájí auditorské práce na prověrce v prostorách účetní jednotky v předem dohodnutém termínu. Auditor předloží účetní jednotce požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem a s potvrzením termínu.
2. Účetní jednotka poskytne auditorovi účetní závěrku k 31.12.20xx sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky, k prověrce v termínu zahájení auditorských prací dle čl.V bodu 1.
3. Auditor vydá zprávu o prověrce účetní uzávěrky sestavené k 31.12.20xx do 30.4. následujícího roku, respektive do 14 dní od předání kompletní účetní závěrky.

Účetní jednotka ve výše uvedených termínech umožní auditorovi zahájit auditorské práce podle článku I. a připraví základní informace požadované auditorem a potřebné k prověrce účetní závěrky nebo jiných příslušných dokumentů. Umožní auditorovi k neomezenému přístupu k jakýmkoliv záznamům, dokumentům a dalším informacím, které si auditor v souvislosti s auditem vyžádá. Jestliže auditor předloží účetní jednotce požadavky na základní informace s prodlením, nebude to znamenat porušení této smlouvy, ale účetní jednotka může tyto informace připravit se shodným prodlením.

Jestliže účetní jednotka, s výjimkou ustanovení předchozího odstavce, auditorovi předloží požadované základní informace nebo ověřované účetní závěrky nebo jiné ověřované dokumenty s prodlením nebo nezajistí auditorovi přístup ke všem účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům účetní jednotky a k majetku účetní jednotky v souladu s podmínkami poskytování auditorských služeb v termínech stanovených touto smlouvou, je auditor oprávněn:

* vydat příslušnou zprávu týkajících se účetních závěrek nebo jiných ověřovaných dokumentů se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení této smlouvy, a
* zvýšit cenu stanovenou podle článku IV. a požadovat zaplacení dodatečných vedlejších nákladů. Zvýšení ceny bude odpovídat dodatečnému času, který z důvodu prodlení s předložením informací a dokumentů stráví pracovníci auditora prováděním činností podle článku I., souvisejících s takovými informacemi a dokumenty a bude vypočteno jako součin standardních hodinových sazeb stanovených auditorem pro jednotlivé pracovníky auditora podle jejich pracovního zařazení a počtu hodin dodatečně strávených příslušnými pracovníky auditora jako důsledek prodlení účetní jednotky.

**Čl. VI.**

**Platnost smlouvy**

Tato smlouva je uzavřena na dobu neurčitou, poprvé se týká účetního období končícího 31.12.2019. Obě strany mají správo tuto smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou, která začne běžet doručením písemné výpovědi druhé smluvní straně.

**Čl. VII.**

**GDPR a zpracování osobních údajů**

Auditor vystupuje ve funkci zpracovatele v rámci auditorských prací v oblasti zpracování osobních údajů na základě Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) číslo 2016/679 (dále jen „GDPR“).  Zavazuje se, že bude osobní údaje fyzických osob, které bude zpracovávat podle požadavků správce, chránit podle zásad nařízení GDPR.

Ve své společnosti přijme zpracovatel taková opatření, aby nedošlo ke zcizení, zničení či neoprávněnému zneužití těchto údajů.

Bude osobní údaje zpracovávat jen k účelům naplnění předmětu smlouvy.

O všech skutečnostech týkajících se osobních údajů fyzických osob zachová mlčenlivost a nebude je předávat třetím stranám bez vědomí správce.

O jakýchkoli skutečnostech v souvislosti s únikem či neoprávněným zpracováním osobních dat ve společnosti bude auditor neodkladně informovat objednatele.

Objednatel bude předávat zpracovateli osobní údaje v listinné podobě osobně pouze do rukou člena auditorského týmu, který bude určen auditorem.

Auditor předá objednateli osobní údaje v listinné podobě osobně pouze do rukou odpovědné osoby stanovené objednatelem či statutárnímu zástupci objednatele.

V jiných případech jsou případné osobní údaje zasílány listinnou zásilkou formou doporučeného psaní do vlastních rukou.

Elektronické dokumenty mezi auditorem a objednatelem mohou být zasílány formou e-mailové zprávy, ale pokud budou obsahovat osobní data, pak budou uvedena v zabezpečené příloze opatřené heslem nebo zašifrované. Heslo bude vždy sděleno mezi správcem a zpracovatelem jinou cestou než v rámci e-mailové zprávy.

**Čl. VIII.**

**Ostatní ujednání**

S ohledem na to, že v průběhu auditu mohou nastat okolnosti, kdy se zprávy od očekávané formy budou lišit. Veškeré odlišnosti od očekávané zprávy budou projednány s odpovědnými pracovníky objednatele.

**Čl. IX.**

**Závěrečná ustanovení**

Práva a povinnosti stran, které nejsou stanoveny v této smlouvě, se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem, a ostatními právními předpisy České republiky.

Jestliže je některé ustanovení této smlouvy neplatné nebo nevymahatelné, neovlivní to platnost nebo vymahatelnost ostatních ustanovení této smlouvy, pokud je neplatné nebo nevymahatelné ustanovení od ostatního obsahu oddělitelné v souladu s § 576 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku. Strany se zavazují neprodleně zahájit jednání v dobré víře s cílem nahradit neplatné nebo nevymahatelné ustanovení jiným ustanovením se stejným nebo obdobným hospodářským účelem.

Jakékoliv změny nebo dodatky této smlouvy musí být vypracovány písemně ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních v českém jazyce. Případná vyhotovení této smlouvy v jiném jazyce mají pouze informativní povahu a nemají platnost smlouvy.

Tato smlouva nabývá platnosti podpisem oběma smluvními stranami.

Rychnov nad Kněžnou dne………….. Náchod dne…………..

. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .

auditor objednatel

Přílohy:

1. Vzor zprávy o prověrce

Příloha č. 1.

ZPRÁVA O PROVĚCE ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Příjemci zprávy: Statutární orgán účetní jednotky

Provedli jsme prověrku přiložené rozvahy společnosti ABC k 31. prosinci 20xx a souvisejícího výkazu zisku a ztráty za rok 20xx. Za sestavení účetní závěrky je odpovědné vedení společnosti. Naší úlohou je vydat zprávu k této účetní závěrce na základě provedené prověrky.

Prověrku jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky, konkrétně v souladu se standardem ISRE 2400 *Zakázky spočívající v prověrce účetní závěrky.* Tento standard požaduje, aby byla prověrka naplánována a provedena tak, abychom získali střední úroveň jistoty, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Prověrka je omezena především na dotazování pracovníků společnosti a na analytické postupy provedené ve vztahu k účetním údajům, a prověrka proto poskytuje nižší stupeň jistoty než audit. Audit jsme neprováděli, a proto nevyjadřujeme výrok auditora.

Při prověrce jsme nezaznamenali žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přiložená účetní závěrka neposkytuje věrný a poctivý obraz aktiv, závazků a vlastního kapitálu (případně „nezobrazuje ve všech významných ohledech věrně aktiva, závazky a vlastní kapitál“) společnosti ABC k 31. prosinci 20xx a výsledek hospodaření za rok 20xx v souladu s Mezinárodními účetními standardy 4 a zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky, konkrétně v souladu se standardem ISRE 2400 *Zakázky spočívající v prověrce účetní závěrky.*.

V Rychnově nad Kněžnou, dne …………….

Auditorská společnost: ESOP účetní a daňová kancelář, s.r.o.

Sídlo: Komenského 38, 516 01 Rychnov nad Kněžnou

Společnost je zapsaná v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Hradci Králové, oddíl C, vložka 25584

Číslo auditorského oprávnění auditorské společnosti: 491

Auditor, který jménem společnosti vypracoval zprávu: Ing. Daniela Burianová, LL.M.

Číslo auditorského oprávnění auditora: 1991