

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITORSKÉHO OVĚŘENÍ,

kterou níže uvedeného dne, měsíce a roku uzavřely v souladu se zákonem č. 89/2012 Sb. občanský zákoník a zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech v platném znění

ContAudit s.r.o., auditorská a poradenská kancelář, licence Komory auditorů č. 309, se sídlem Karlovarská 485/22, Severní Předměstí, 301 00 Plzeň, IČ 25225456, DIČ CZ25225456, zastoupená jednatelem Ing. Ladislavem Tylšarem,

dále jen **auditor** na straně jedné

a

Společností: **Domov klidného stáří v Žinkovech, příspěvková organizace**
se sídlem: Žinkovy č.p. 89, PSČ 335 54
IČ: 49180312
DIČ: CZ49180312

zastoupená ředitelkou Mgr. et Mgr. Sylvou Hajšmanovou

dále jen **společnost** na straně druhé

Čl. 1 Předmět smlouvy

1. Předmětem smlouvy je

- a) auditorské ověření účetní závěrky (dále jen audit) ke dni 31.12.2020, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky. Audit je prováděn na vyžádání společnosti,
- b) vyjádření auditora ke způsobu účtování a použití dotace poskytnuté na rok 2020 v rámci dotačního titulu Plzeňského kraje realizovaného v souladu s § 101a zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů,

2. Auditor je ke shora uvedené činnosti způsobilý na základě auditorského oprávnění vydaného firmě ContAudit s.r.o. pod číslem 309 Komorou auditorů České republiky. Auditor je pod tímto číslem zapsán v seznamu vedeném Komorou auditorů České republiky.

Čl. 2 Způsob provedení auditu, odpovědnost a zásady spolupráce při provádění auditu

1. Audit bude proveden v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech v platném znění, v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Audit též zahrnuje posouzení použitých účetních metod a významných odhadů provedených vedením společnosti a dále zhodnocení vypovídací schopnosti účetní závěrky. Vzhledem k výběrovému způsobu provedení auditu a jiným jeho přirozeným omezením, spolu s přirozenými omezeními vnitřní kontroly uplatňované společností, existuje riziko, že některé nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny.

2. Auditor se zavazuje zachovávat mlčenlivost ve smyslu zák. č. 93/2009 Sb. o auditorech v platném znění o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem sjednané činnosti a nezneužít je ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného. Tento závazek má i za své asistenty a pracovníky, které v rámci auditu pověřuje jednotlivými činnostmi při ověřování. V případě nedodržení těchto závazků je odpovědný za prokázanou škodu, která v důsledku toho společnosti ze zavinění auditora vznikne.

3. Za sestavení účetní závěrky a vedení účetnictví je odpovědný statutární orgán společnosti. Tato odpovědnost spočívá v zajištění, aby účetnictví bylo úplné, průkazné a správné v souladu s platnými předpisy a dále v zavedení vnitřní kontroly nad sestavováním účetní závěrky a věrném zobrazení skutečností v ní obsažených tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené chybou nebo úmyslně. Statutární orgán předá auditorovi o tomto zajištění písemné prohlášení.

4. Auditor bude auditorské práce provádět jak v prostorách společnosti, tak v sídle auditora.

5. Společnost se zavazuje účinně spolupracovat při provádění auditu. Zejména se zavazuje k vytvoření vhodných pracovních podmínek pro sjednanou činnost a k včasnému a úplnému předložení veškerých podkladů, dokumentace a vysvětlení, které si auditor vyžádá.

6. Společnost poskytne auditorovi účetní závěrku k 31.12.2020, sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky jako originál, k ověření do

7. Auditor vydá zprávu o ověření účetní závěrky k 31.12.2020, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky, do 15 dnů od jejího předložení společností, pokud nezjistí nedostatky, které bude společnost ještě schopna odstranit. O těchto zjištěných nedostatcích je auditor povinen společnost informovat. Tato povinnost je splněna i v případě oznámení těchto nedostatků příslušnému odbornému pracovníkovi společnosti zpracovávajícímu účetní závěrku. Auditor pak zprávu vydá do 15 dnů po odstranění těchto nedostatků a jeho doložení potřebnou dokumentací nebo nejpozději do 30 dnů ode dne sdělení nedostatků společnosti, nebude-li společnost na jeho oznámení reagovat. Pokud bude nutné provádět na základě těchto skutečností dodatečné ověřování další dokumentace nebo již provedené ověření opakovat, je auditor oprávněn zvýšit cenu za audit dohodnutou v této smlouvě a požadovat zaplacení dodatečných vedlejších nákladů. Zvýšení ceny bude vypočteno jako součin standardních hodinových sazeb stanovených auditorem pro jednotlivé pracovníky podle jejich pracovního zařazení a počtu hodin dodatečně strávených příslušnými pracovníky jako důsledek prodloužení společnosti.

Čl. 3 Cena za provedenou činnost a způsob placení

1. Cena za provedení činností podle této smlouvy byla dohodnuta ve výši

55 000 Kč (slovy padesátpěttisícKč) + DPH.

z toho:

- a) za ověření účetní závěrky ve smyslu čl. I, bodu 1 a) této smlouvy 35 000 Kč,
- b) za ověření použití a způsobu účtování dotace ve smyslu čl. I, bodu 1 b) této smlouvy ve výši 20 000 Kč

Cena může být zvýšena v případě nepředvídaných skutečností, podstatně zvyšujících rozsah nebo náročnost činnosti.

2. Cena může být zvýšena také tehdy, pokud bude nutné provádět, na základě skutečností zjištěných podle Čl. 2, bodu 8 této smlouvy, dodatečné ověřování další dokumentace nebo již některá provedené ověření opakovat. Auditor je v těchto případech oprávněn zvýšit cenu za audit dohodnutou v této smlouvě a požadovat zaplacení dodatečných vedlejších nákladů. Zvýšení ceny bude vypočteno jako součin standardních hodinových sazeb stanovených auditorem pro jednotlivé pracovníky podle jejich pracovního zařazení a počtu hodin dodatečně strávených příslušnými pracovníky jako důsledek prodloužení společnosti.

3. Cena může být snížena v případech, kdy auditor nedodrží sjednaný termín ukončení auditu a předání zprávy auditora společnosti, ačkoliv společnost včas a v plné kvalitě předala auditorovi veškeré podklady, které si auditor k provedení auditu vyžádal, a ve kterých nebyly auditorem shledány žádné překážky bránící včasnému dokončení auditu. Současně však musí být ze strany společnosti splněny i závazky k uhrazení v této smlouvě dohodnutých záloh a k předání písemného prohlášení statutárního orgánu o zajištění úplnosti, správnosti a průkaznosti účetnictví v souladu s platnými předpisy a dále v zavedení vnitřní kontroly nad sestavováním účetní závěrky a věrném zobrazení skutečností v ní obsažených tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené chybou nebo úmyslně. V takovém případě se cena snižuje o 0,1 % za každý den prodloužení s předáním zprávy auditora.

4. Cena bude hrazena na základě faktur vystavených auditorem. Auditor je oprávněn vyžádat si poskytnutí zálohy na tuto cenu až do výše 75 % její dohodnuté výše, avšak nejdříve po zahájení prací. Toto oprávnění obsahuje smlouva za účelem částečného zajištění nezávislosti auditora a snížení možnosti ovlivňování jeho nezávislosti společností.

5. Společnost se zavazuje uhradit dohodnutou cenu a dohodnutou zálohu na tuto cenu se splatností do 14 dnů od vystavení příslušných faktur auditora. Pro případ opožděného zaplacení faktury se sjednává smluvní pokuta ve výši 0,01 % z nezaplacené částky za každý den prodlení.

6. Společnost se zavazuje uhradit cestovné a vedlejší výdaje, které auditor v souvislosti s výkonem sjednané činnosti odůvodněně vynaložil (např. ubytování, parkovné, hovorné, poštovné, poplatky, platby za reprografii, za požadovaný překlad do cizího jazyka atd.) a doložil příslušnými doklady. Cestovné bude účtováno buď v prokázané výši (např. při použití veřejných dopravních prostředků) nebo ve sjednané výši při použití dopravních prostředků auditora. Tato výše činí částku 12 Kč za každý km jízdy. Pro další období může být dodatkem smlouvy tato částka zvýšena v závislosti na případném zvýšení cen pohonných hmot a dalších souvisejících nákladů. Cestovné ve sjednané výši bude fakturováno.

Čl. 4 Závěrečná ustanovení

1. Smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami. Práva a povinnosti obou smluvních stran, které nejsou v této smlouvě upraveny a řídí se zákonem č. 89/2012 Sb. občanský zákoník a ostatními platnými právními předpisy České republiky.

2. Smlouva se sjednává na dobu do ukončení auditu. Může být ukončena kdykoliv vzájemnou dohodou. Společnost je oprávněna od smlouvy jednostranně odstoupit pouze neprovádí-li auditor povinný audit v souladu s právními předpisy. Pokud společnost od smlouvy jednostranně odstoupí nebo vypoví smlouvu z jiných důvodů než pro závažné porušení smluvních ustanovení auditorem, je povinna zaplatit smluvní pokutu kompenzující přípravné plánovací a ověřovací práce auditora, a to

-v době po zahájení prací podle rozsahu těchto prací jako součin standardních hodinových sazeb stanovených auditorem pro jednotlivé pracovníky podle jejich pracovního zařazení a počtu jimi odpracovaných hodin, nejméně však ve výši 25 % ceny sjednané v této smlouvě.

-v době provádění finálního auditu podle rozsahu provedených prací jako součin standardních hodinových sazeb stanovených auditorem pro jednotlivé pracovníky podle jejich pracovního zařazení a počtu jimi odpracovaných hodin, nejméně však ve výši 50 % ceny sjednané v této smlouvě.

3. Auditor je oprávněn od smlouvy odstoupit nebo ji vypovědět bez sankcí v případech, kdy je na něho činěn ze strany společnosti nátlak omezující nezávislost jeho hodnocení nebo jsou-li ze strany společnosti porušovány závazky, které v této smlouvě přijala.

4. Výpovědní lhůta činí 1 měsíc.

5. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech, z nichž každá smluvní strana obdrží po jednom vyhotovení.

V Praze, dne

.....
Ing. Ladislav Tylšar, auditor

V Žinkovech, dne

.....
Mgr. et Mgr. Sylva Hajšmanová, ředitelka