

SMLOUVA O AUDITU

Objednatel: **DOMOV BEZ HRANIC RUMBURK,**
příspěvková organizace
se sídlem U Stadionu 1425/3, 408 01 Rumburk 1
IČ: 47 27 45 49
zastoupená ředitelkou JUDr. Ludmilou Šlechtovou
(dále jen objednatel)

Auditor: **AUDIT & CONSULTING spol. s r.o.**
Klatovská 371, 261 01 Příbram
společnost byla zapsána dne 17.5.1992 do obchodního rejstříku u
Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka 9669.
zastoupený jednatelem společnosti
Ing. Janem Svobodou, Ing. Janou Rosenbaumovou
IČ: 45 14 92 41
(dále jen auditor)

uzavírají smlouvu o auditu

podle ustanovení § 2586 až 2635 zákona č. 89/2012 Sb. (občanský zákoník)

I. Předmět smlouvy

Auditor provede pro objednatele ověření roční účetní závěrky k 31. 12. 2019 podle Mezinárodních auditorských standardů a aplikačních doložek vydaných Komorou auditorů ČR. Místem ověřování jsou prostory objednatele a kancelář auditora. Osoby pověřené ověřováním jsou auditoři, asistenti auditora registrovaní Komorou auditorů České republiky a osoby spolupracující s auditorem([REDACTED]).

II. Cena za dílo a termín plnění

1. Odměna auditora se stanoví ve výši 28 500,- Kč. K této ceně bude připočtena daň z přidané hodnoty ve výši zákonné sazby platné k datu uskutečnění služby. Odměna auditora je stanovena jako konečná a obsahuje veškeré vedlejší náklady auditora a bude fakturována po předání předmětu smlouvy.
2. Ověřování bude zahájeno v průběhu měsíce února – března roku 2020 a dokončeno v průběhu měsíce dubna roku 2020. Objednatel předloží auditorovi kompletní účetní závěrku minimálně jeden týden před dohodnutým termínem na dokončení auditu. Termín předání zprávy je do 7 dnů po dokončení auditu u objednatele, nejpozději však do 30. 04. 2020, pokud nebude dohodnuto jinak.

III. Povinnosti auditora

1. Audit bude proveden v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a aplikačními doložkami Komory auditorů ČR a obecně platnými právními předpisy. Tyto standardy vyžadují, aby auditor dodržoval etické normy a naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na posouzení auditora, mimo jiné na tom, jak auditor vyhodnotí riziko významné nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných vedením organizace a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky.

Vzhledem k výběrovému způsobu ověření a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozenými omezeními účetního a vnitřního kontrolního systému, je možné, že i některé významné nesprávnosti by mohly zůstat neodhaleny.

Při vyhodnocování rizik posuzujeme rovněž interní kontroly relevantní pro sestavení účetní závěrky. Toto posouzení se provádí proto, abychom mohli navrhnout auditorské postupy, které budou vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli pro účely vydání výroku k účinnosti interních kontrol. Nicméně předpokládáme, že kromě zprávy o auditu účetní závěrky vypracujeme samostatný dopis, ve kterém upozorníme na významné nedostatky v účetnictví a vnitřním kontrolním systému, které během auditu odhalíme.

2. Auditor i všichni jeho spolupracovníci jsou povinni zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozví v souvislosti s prováděním prověrky s tím, že se výslovně zavazují, že veškeré předložené materiály a získané informace budou použity pouze pro účely plnění této smlouvy.

IV. Povinnosti objednatele

1. Objednatel poskytne auditorovi všechny účetní doklady, smlouvy, zápisy z jednání vedení organizace, jiné písemnosti potřebné k řádnému ověření účetní závěrky a veškeré další informace, týkající se obchodních pohledávek a závazků a právních náležitostí organizace, které by mohly ovlivnit výši aktiv a pasiv a výsledek hospodaření organizace a vydá o tom pro auditora prohlášení. Auditor je oprávněn k vytvoření kopií dokumentů, které jsou významné pro jeho výrok a k jejich založení do spisu auditora v rozsahu podle předpisů Komory auditorů České republiky.
2. Objednavatel požádá písemně své významné dlužníky a věřitele o potvrzení výše pohledávek a závazků a své banky o potvrzení výše zůstatků na jednotlivých účtech.
3. Za sestavení účetní závěrky, která bude věrně zobrazovat finanční situaci, výsledky hospodaření a peněžní toky v souladu s Českými účetními standardy

je odpovědné vedení organizace. Ve zprávě auditora bude uvedeno, že za sestavení účetní závěrky v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví a za věrné zobrazení skutečností v ní zodpovídá vedení organizace, jehož povinností je:

- navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontrolu nad sestavením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou,
- zvolit a uplatňovat vhodné účetní zásady,
- provádět účetní odhady, které jsou s ohledem na danou situaci přiměřené.

V. Závěrečná ustanovení

1. Tato smlouva se sjednává na provedení ověření za účetní období roku 2019 a může být prodloužena písemným dodatkem k této smlouvě i na další účetní období - dodatek musí být podepsán oběma smluvními stranami.

Dne 8. 1. 2020

.....


objednatel

.....


auditor