

Smlouva o poskytnutí auditorských služeb PRO2014/0440

uzavřená podle ustanovení § 2652 zákona č. 89/2012 Sb. Občanského zákoníku
ve znění pozdějších předpisů

Objednatel:

Firma: Domov důchodců Prostějov, příspěvková organizace

Sídlo: Nerudova 70, PSČ 796 01 Prostějov

IČO: 711 97 699 DIČ:

Zapsaná v obchodním rejstříku vedeném krajským soudem v Brně, sp.zn. Pr 1433

Kterou zastupuje: PhDr. Zdeněk Libíček - ředitel

(„dále jen objednatel“)

Auditor:

Firma: AUDIT TEAM, s.r.o.

Sídlo: Jeremenkova 1211/40b, Hodolany, 779 00 Olomouc

IČO: 294 53 411 DIČ: CZ294 53 411

Zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, sp.zn. 54463

Kterou zastupuje: Ing. Marek Prachař – jednatel

(„dále jen auditor“)

Mezi smluvními stranami se uzavírá následující smlouva:

I. Prohlášení

- 1) Auditor prohlašuje, že je odborně způsobilý k výkonu předmětu podnikání: činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence a jiných, jak jsou zapsány v obchodním rejstříku. Pro oblast auditorské činnosti je auditor držitelem auditorského oprávnění a evidován Komorou auditorů České republiky pod evidenčním číslem 536 a dále je jeho činnost odborně garantována Ing. Markem Prachařem - statutárním auditorem evidovaným Komorou auditorů České republiky pod evidenčním číslem 2267.
- 2) Objednatel prohlašuje, že je subjektem práva s oprávněním působit v rámci České republiky a má zájem na tom, aby u něj byly auditorem vykonány činnosti v rozsahu a způsobem stanoveným v této smlouvě.

II. Předmět smlouvy

Auditor v postavení kontrolora se touto smlouvou zavazuje pro potřeby objednatele provést ověření účetní a finanční operace související s **čerpáním přidělených finančních prostředků dotace z kapitoly 313-Ministerstva práce a sociálních věcí za rok 2014 končící 31.12.2014 a období navazující**, dále také jako „audit“.

III. Cíl auditu

- 1) Cílem auditu je v souladu s platnými předpisy ověřit průkaznost a účelnost vynaložených finančních prostředků určených výhradně k úhradě prokazatelných nákladů dle podmínek poskytovatele dotace – Ministerstvo práce a sociálních věcí.
- 2) Odpovědností auditora a cílem jeho činnosti dle této smlouvy je v souladu s platnými právními předpisy pro oblast výkonu auditu uvedených v bodě 1) článku IV. této smlouvy vydat:
 - **písemnou zprávu auditora o ověření čerpání finančních prostředků za příslušné období.**

IV. Povinnosti auditora

- 1) Auditor je povinen provést audit v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy je auditor povinen dodržovat etické požadavky dle § 13 zákona o auditorech (Etický kodex pro auditory a účetní znalce – viz. www.kacr.cz).
- 2) Auditor musí být dle § 14 zákona o auditorech při provádění auditorské činnosti nezávislý na auditované osobě a nesmí se podílet na jejím rozhodování. Auditor je dle § 15 zákona o auditorech povinen dodržovat mlčenlivost o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se objednatele.
- 3) Auditor je povinen auditorskou činnost vykonávat nestranně, s vynaložením plné odborné péče, ale současně úsporně a efektivně.
- 4) Zprávy auditora je auditor povinen projednat se statutárním orgánem objednatele. Případné připomínky ke zprávám auditora ze strany objednatele je auditor povinen písemně vypořádat.
- 5) Povinnosti auditora se vztahují také na asistenty auditora a ostatní zaměstnance auditora.
- 6) Auditor v případě způsobení škody či jiné újmy je povinen objednateli takovou škodu či újmu nahradit, pokud vznikla porušením jeho povinností a neodstranil ji, ač tak učinit měl a mohl, a to až do výše trojnásobku odměny auditora sjednané v této smlouvě, to naplatí, pokud by škoda či újma byla auditorem způsobena úmyslně nebo v důsledku trestného činu.

V. Povinnosti objednatele

- 1) Objednatel je povinen poskytnout auditorovi přiměřenou součinnost. Auditor je oprávněn požadovat, aby mu účetní jednotka poskytla veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, které jsou nezbytné pro řádné provedení auditorské činnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému provedení auditorské činnosti. V průběhu trvání smluvního vztahu je objednatel povinen sdělit auditorovi všechny změněné nebo nové okolnosti, které by mohly mít význam v souvislosti se službami, které auditor poskytuje, a to neprodleně poté, co se tyto okolnosti stanou známými.

- 2) Za stejným účelem je objednatel zavázán učinit opatření, aby potřebné informace auditorovi poskytli banky, dlužníci, věřitelé popř. jiné osoby vstupující do právních vztahů s objednatelem.
- 3) Objednatel je povinen auditorovi písemně potvrdit úplnost předložených podkladových materiálů a poskytnutých informací. Toto prohlášení o úplnosti lze vydat na formulářích, které jsou v profesi obvyklé.
- 4) Objednatel odpovídá za věcnou a obsahovou správnost, úplnost a průkaznost údajů a informací poskytovaných auditorovi pro plnění této smlouvy.
- 5) Objednatel je povinen poskytnout a připravit auditorovi veškeré jím požadované podklady, doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení potřebné k řádnému splnění předmětu smlouvy, a to ve lhůtě nejméně 14-ti kalendářních dnů před požadovaným dnem předání závěrečné zprávy.
- 6) Objednatel se zavazuje umožnit auditorovi a jím pověřené osobě přístup do sídla společnosti, jakožto i do jakýchkoli jiných prostor, ve kterých je vykonávána jeho činnost podléhající předmětu výkonu kontrolní činnosti auditorem nebo kde se nachází účetní doklady objednatele, avšak to vše výlučně za účelem řádného provedení předmětu této smlouvy. Objednatel se zavazuje umožnit auditorovi a jím pověřené osobě účast při inventarizaci majetku a závazků objednatele. Auditor je oprávněn v odůvodněném případě vyžádat provedení mimořádné inventarizace, kdy objednatel se zavazuje takovéto žádosti bez zbytečného odkladu vyhovět.
- 7) Objednatel je povinen a současně i oprávněn publikovat zprávy auditora pouze v kompletní a v nezměněné podobě.

VI.

Vztah auditu ke třetím osobám

- 1) Výkon a provedení auditorské činnosti se nedotýká právních poměrů mezi objednatelem a třetími osobami ve smyslu ust. § 2658 občanského zákoníku.
- 2) Auditor není povinen zkoumat obsah právních vztahů mezi objednatelem a třetími osobami, ani ověřovat obsah písemných materiálů a dokumentů o těchto vztazích nebo soulad jejich obsahu a formy se zákonem.
- 3) Auditor není oprávněn poskytnout žádné údaje a informace o vnitřních poměrech účetní jednotky třetí osobě bez předchozího písemného svolení statutárního orgánu objednatele, s výjimkou případu, kdy mu oznamovací povinnost ukládá zákon nebo profesní povinnost.

VII.

Výše odměny auditora

- 1) Výše odměny za služby uvedené v čl. II. této smlouvy vychází z úrovně odbornosti pracovníků a z množství času, který je k provedení úkolu třeba. Výše honoráře byla stanovena v souladu se zákonem č. 526/1990 Sb. o cenách. Auditor předpokládá, že na ověření bude potřebovat přibližně **20** hodin.

Celková sjednaná odměna činí **Kč 21.600,-**. Auditor není plátcem DPH.

- 2) Smluvní strany souhlasně prohlašují a berou na vědomí, že při stanovení výše odměny vycházel auditor z předpokladu, že účetní knihy a záznamy objednatele jsou v pořádku a řádně zpracovány a že pracovníci účtárny a ostatních útvarů poskytnou zaměstnancům auditora řádně a včas maximální pomoc a podporu pro naplnění účelu této smlouvy.
- 3) Celková odměna bude uplatněna auditorem u objednatele formou fakturace se splatností 14 dnů od

data vystavení, a to v následujících etapách:

- dílčí faktura ve výši **30 %** při zahájení předaudit na místě a
- závěrečná faktura ve výši **70 %** po předložení závěrečné zprávy auditora.

- 4) Auditor nepožaduje žádnou zálohu na odměnu.
- 5) Pokud nedojde k úplnému poskytnutí služeb auditorem z důvodu zániku této smlouvy jinak, než jejím splněním, má auditor nárok na poměrnou část odměny odpovídající poskytnutému plnění včetně té části plnění, která byla auditorem zpracována před datem zániku smlouvy a dodána po zániku smlouvy (rozpracovaná část plnění), přičemž pro určení ceny se bude vycházet z jednotlivých složek odměn, jak jsou výše uvedeny. Cena služeb takto stanovená bude uplatněna u objednatele k zaplacení fakturací se splatností 14 dnů. Auditor je oprávněn podmínit vrácení poskytnutých dokumentů a vydání jím zpracovaných dokumentů zaplacením ceny služeb dle tohoto odstavce.

VIII.

Harmonogram provedení prací a auditorský tým

- 1) Smluvní strany předpokládají následující termíny pro ověření čerpání finančních prostředků za rok 2014 končící 31.12.2014:

Termín	Popis
Bude dohodnuto	předaudit *
Bude dohodnuto	vlastní ověřovací práce **
04.02.2015	předání závěrečné zprávy auditora

* za předaudit se považuje prvotní zahájení ověřovacích prací zpravidla ještě před koncem ověřovaného období

** za vlastní ověřovací práce se považují ověřující práce zpravidla navazující na předaudit realizované po konci ověřovaného období

Termíny pro ověření čerpání finančních prostředků za období navazující budou dohodnuty mezi smluvními stranami na základě odsouhlasené mailové/telefonické komunikace vždy pro každý rok, a to s dostatečným předstihem. Návrh termínů předloží auditor objednateli k odsouhlasení. Nedojde-li k dohodě, stanoví termíny oznámením auditor dle svého odborného odhadu potřeby a možností objednatele.

- 2) Hlavními kontaktními osobami ze strany auditora budou:

Jméno	Pozice
Ing. Marek Prachař	Jednatel společnosti
Ing. Andrea Hošáková	Jednatel společnosti

- 3) Hlavními kontaktními osobami ze strany objednatele budou:

Jméno	Pozice
PhDr. Zdeněk Libíček	ředitel
L. Vejmolová	hlavní ekonom

- 4) Závazek auditora provést audit je splněn řádným provedením auditu dle této smlouvy, sepsáním Zprávy o auditu a předáním (odesláním) Zprávy o auditu objednateli auditu. O předání a převzetí Zprávy o auditu vyhotoví vykonavatel auditu protokol o předání převzetí Zprávy o auditu. Podpisem protokolu oběma smluvními stranami se má za to, že je splněn závazek vykonavatele auditu provést audit dle této smlouvy a vykonavatel auditu vzniká právo na zaplacení úplaty. Totéž právo přísluší auditorovi, pokud objednatel neposkytne součinnost pro převzetí a zpráva bude objednateli předána jejím odesláním.

IX.

Doba účinnosti, sankce, výpověď a odstoupení od smlouvy

- 1) Smluvní strany se dohodly, že tato smlouva se uzavírá na **dobu neurčitou**.
- 2) Smlouvu je možno **oboustranně vypovědět nejpozději ve lhůtě tří měsíců** před zahájením ověřovacích prací vztahujících se k ověřovanému období. Pro účely tohoto ustanovení se za „zahájení ověřovacích prací“ považuje termín předaudit dle čl. VIII. odst. 1. a není-li předaudit prováděn, pak termín zahájení vlastních ověřovacích prací dle téhož ustanovení, a to jak v prvním roce smluvního vztahu, tak v obdobných termínech stanovených následná období.
- 3) Nesplní-li auditor svůj závazek řádně a včas předat objednateli Zprávu o auditu v souladu s touto smlouvou, popř. bude výsledek plnění auditora postižen vadou, za kterou odpovídá, je auditor povinen bez zbytečného odkladu poté, co k tomu bude objednatelem vyzván, zjednat nápravu.
- 4) V případě, že spolupráce ze strany pracovníků objednatele nebude dostatečná, tj. že objednatel auditorovi nepředloží k datu zahájení prací požadované informace nebo doklady nebo je předloží s prodlením nebo nezajistí auditorovi přístup ke všem účetním knihám, účetním písemnostem, dokumentům a k majetku společnosti a auditor z tohoto důvodu stráví na dohodnutých postupech více času oproti rozpočtu, a práce auditora bude tudíž vyžadovat více času, než bylo předpokládáno při uzavření této smlouvy, obrátí se auditor bez zbytečného odkladu na objednatele za účelem projednání dopadu této skutečnosti na výši odměny. Zvýšení ceny bude odpovídat dodatečnému času, který věnují pracovníci auditora prováděním činností souvisejících s informacemi a dokumenty předloženými se zpožděním. Hodnota času bude stanovena dle odstavce 1 čl. VII. tj. s použitím hodinové sazby plynoucí z celkového smluveného honoráře a předpokládaného počtu hodin. Zvýšení ceny stvrdí obě smluvní strany formou dodatku k této smlouvě, jehož návrh předloží auditor objednateli bez zbytečného odkladu s přiměřenou lhůtou pro akceptaci ne kratší 3 dnů. Do doby sjednání je auditor oprávněn přerušit poskytování plnění dle této smlouvy, přičemž není odpovědný za posun termínů pro její splnění. Po odpadnutí překážek na straně objednatele stanoví auditor nové termíny provádění prací. Nedojde-li k uzavření dodatku, je auditor oprávněn od této smlouvy odstoupit.
- 5) V případě, že ze strany jedné smluvní strany dojde k porušení povinností v této smlouvě uvedených a strana nezjedná nápravu ani poté, co k tomu byla druhou stranou vyzvána a byla jí poskytnuta dodatečná lhůta pro splnění, je smluvní strana oprávněna od této smlouvy odstoupit, a to s účinky od data odstoupení do budoucna (ex nunc). Stejně právo jí vzniká v případě, že druhá strana vstoupí do režimu insolvence dle zvláštního právního předpisu.
- 6) Odstoupením od smlouvy nejsou dotčena ustanovení týkající se smluvních pokut a úroků z prodlení, a ustanovení týkající se těch práv a povinností, z jejichž povahy vyplývá, že mají trvat i po odstoupení (zejména jde o povinnost poskytnout peněžité plnění za plnění poskytnutá před účinnosti odstoupení).

X.
Společná a závěrečná ustanovení

- 1) Práva a povinnosti smluvních stran neupravená touto smlouvou se řídí obecně závaznými právními předpisy, zejména zákonem č. 89/2012 Sb. - občanským zákoníkem. Strany výslovně potvrzují, že základní podmínky této smlouvy jsou výsledkem jednání stran a každá ze stran měla příležitost ovlivnit obsah základních podmínek této smlouvy, přičemž strany se vzájemně považují za stejně silné.
- 2) Smluvní strany se dohodly, že vzájemné neshody, vzniklé během trvání této smlouvy i po jejím zániku, budou řešit především smírem.
- 3) Zjistí-li během trvání této smlouvy smluvní strany nebo objektivní orgán, že některé ustanovení této smlouvy odporuje zákonu, jsou smluvní strany povinny vadné ustanovení smlouvy změnit nebo ho nahradit jiným, svým obsahem a účelem nejbližše ujednání původnímu. Ostatní části smlouvy pak platí beze změny.
- 4) Tato smlouva je platná okamžikem připojení podpisu druhé smluvní strany a její ustanovení se použijí na vztahy mezi stranami s účinností od 8.4.2014. Pro případ, že tato Smlouva není uzavírána za přítomnosti obou smluvních stran, platí, že Smlouva nebude uzavřena, pokud ji povinný či oprávněný podepíše s jakoukoliv změnou či odchylkou, byť nepodstatnou, nebo dodatkem, ledaže druhá smluvní strana takovou změnu či odchylku nebo dodatek následně písemně schválí.
- 5) Tato smlouva je uzavřena ve dvou exemplářích, z nichž po připojení podpisů smluvních stran obdrží objednatel a auditor po jednom vyhotovení.
- 6) Tuto smlouvu lze měnit jen písemnými dodatky v listinné podobě podepsanými oběma smluvními stranami. Za písemnou formu nebude pro tento účel považována výměna e-mailových či jiných elektronických zpráv.
- 7) Smluvní strany prohlašují, že si tuto smlouvu před svým podpisem přečetly. Tato smlouva obsahuje úplné ujednání o předmětu smlouvy a všech náležitostech, které strany měly a chtěly ve smlouvě ujednat, a které považují za důležitou součást této smlouvy. Žádný projev stran učiněný při jednání o této smlouvě ani při vykládání této smlouvy nesmí být vykládán v rozporu s výslovnými ustanoveními smlouvy. Smluvní strany toto potvrzují svým

Za auditora:

V OLOMOUČI, dne 8.4.2014

Za objednatele:

V PROSTĚJOVĚ, dne 14.4.2014