



SMLOUVA ČÍSLO: 033/2014/Soc

Město Mohelnice, zastoupené Ing. Pavlem Kubou, starostou města, U Brány 916/2, 789 85

Mohelnice (dále jen objednavatel)

IČ: 00303038

DIČ: CZ00303038

a

FIZA, a.s., zastoupená Ing. Davidem Ficbauerem, Ph.D., ředitelem a místopředsedou představenstva společnosti, Hrozňatova 3, 615 00 Brno (dále jen poskytovatel)

IČ: 26252325

DIČ: CZ26252325

společnost FIZA, a.s. je registrována v obchodním rejstříku Krajského soudu v Brně, oddíl B, vložka 3614

uzavírají dnešního dne mezi sebou tuto

smlouvu o poskytování služeb ekonomicko-personálního auditu organizace Domov pro seniory a pečovatelská služba Mohelnice, příspěvková organizace

I. Úvodní ustanovení

Poskytovatel prohlašuje a dokládá, že je auditorskou společností, zapsanou v seznamu vedeném Komorou auditorů České republiky. Objednavatel prohlašuje, že má zájem o vypracování ekonomicko-personálního auditu organizace Domov pro seniory a pečovatelská služba Mohelnice, příspěvková organizace, za roky 2015 a 2016, v oblasti personální i část roku 2017.

II. Základní pojmy

Pro účely této smlouvy se objednavatel a poskytovatel dohodli na významu následujících pojmů takto:

- a) Pojem **zákon o obchodních korporacích** se rozumí zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích).
- b) Pojem **občanský zákoník** se rozumí zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.
- c) Pojem **zákon o účetnictví** se rozumí zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.
- d) Pojem **zákon o auditorech** se rozumí zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), v platném znění.
- e) Pojem **vyhláška MF** se rozumí vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.
- f) Pojem **ČÚS** se rozumí České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- g) Pojem **zákoník práce** se rozumí zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce.
- h) Pojem **KA ČR** se rozumí Komora auditorů České republiky.
- i) Pojem **mezinárodní auditorské standardy** se rozumí auditorské standardy ISA. Zahrnují standardy pro všechny druhy služeb, které jsou auditory poskytovány, tj. audity

a prověrky historických účetních informací, ověřování v rámci jiných zakázek, než jsou zakázky na audit a prověrky a standardy pro další související služby.

- j) Pojmem **etický kodex** se označuje jedna ze závazných základních norem mezinárodních auditorských standardů, která stanovuje etické požadavky pro auditory/účetní znalce.
- k) Pojmem **auditorské standardy** se rozumí standardy vydané KA ČR, které upravují postupy auditora při provádění auditorské činnosti neupravené mezinárodními auditorskými standardy.
- l) Pojmem **aplikační doložky** se rozumí aplikační doložky k mezinárodním auditorským standardům vydané KA ČR, které řeší ve specifických případech uplatnění standardů v podmínkách legislativy platné v České republice.
- m) Pojmem **účetní závěrka** se rozumí účetní závěrka sestavená podle účetních předpisů ke dni účinnosti.
- n) Pojmem **ekonomicko-personální audit** se rozumí systematické a nezávislé zkoumání realizované auditorem, jehož cílem je stanovit, zda činnosti v určené oblasti a s nimi spojené výsledky jsou v souladu s plánovanými záměry a zda se tyto záměry realizují efektivně a jsou vhodné k dosažení stanovených cílů. Auditorské šetření zahrnuje ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetnictví a personalistice a na ně navazujících dokumentech. Zahrnuje rovněž posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných vedením organizace a použití zásad práce s lidskými zdroji.
- o) Pojmem **zpráva o ekonomicko-personálním auditu** se rozumí zpráva vyhotovená písemně a týkající se ekonomicko-personálního auditu v souladu s mezinárodními auditorskými standardy, aplikačními doložkami KA ČR a všeobecně uznávanými zásadami práce s lidskými zdroji. Tato zpráva zahrnuje stanovisko auditora k finanční pozici a finanční výkonnosti organizace a dodržování personální strategie organizace.
- p) Pojmem **faktura** se rozumí daňový doklad v souladu s požadavky zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění, vystavený auditorem.
- q) Pojmem **test spolehlivosti** se rozumí test spolehlivosti vnitřního kontrolního systému organizace, tj. průběžná kontrola zahrnující jak vlastní poznání účetní jednotky, tak i kontrolu správnosti účtování o jednotlivých účetních případech vč. dodržování náležitostí účetních dokladů.
- r) Pojmem **škoda** se rozumí finanční újma způsobena objednavateli v souvislosti s výkonem auditorské činnosti poskytovatele, a to zejména škoda způsobená profesními omyly a chybami.
- s) Pojmem **expert** se rozumí osoba, která má rozsáhlé znalosti v konkrétním oboru. V souladu s ISA 620 má auditor v rámci výhradní odpovědnosti za vyjádřený výrok právo objednat externí expertní stanovisko např. v právní, technické, stavební a jiné oblasti.

III. Předmět smlouvy

- III.1. Předmětem této smlouvy je vypracování ekonomicko-personálního auditu organizace Domov pro seniory a pečovatelská služba Mohelnice, příspěvková organizace, za roky 2015 a 2016, v oblasti personální také část roku 2017. Poskytovatel provede tento ekonomicko-personální audit s náležitou péčí a v souladu s mezinárodními auditorskými standardy, auditorskými standardy, aplikačními doložkami a ustanoveními především občanského zákoníku, zákona o účetnictví, zákona o obchodních korporacích, vyhlášky MF, ČÚS, zákoníku práce a zákona o auditorech.

- III.2. Ekonomicko-personální audit bude zaměřen mj. i na tyto oblasti:
- Personální audit se zaměřením na zajištění chodu celé organizace s ohledem na organizační strukturu, četnost a způsob uzavírání dohod, zastupitelnost běžných zaměstnanců, včetně stanovení limitu mzdových prostředků a závazného ukazatele - přepočtený počet pracovníků v organizaci.
 - Vytíženost pracovníků poskytujících přímou ošetrovatelskou péči v souvislosti s jejich náplněmi práce a v návaznosti na výši přijatých tržeb za poskytnuté úkony pečovatelské služby - koordinace práce, vykazování poskytnutých služeb dle skutečnosti, rozsah poskytovaných služeb v návaznosti na počet pracovníků, zastupitelnost.
 - Náplň práce topiče s ohledem na časovou potřebu a zajištění této práce.
 - Posouzení efektivního nakládání s prostředky organizace.
 - Posouzení úplnosti a prokazatelnosti účetních dokladů (objednávek, smluv a faktur).
 - Finanční a ekonomická stabilita příspěvkové organizace.

IV. Práva a povinnosti poskytovatele

- IV.1. Poskytovatel je dle mezinárodních auditorských standardů povinen naplánovat a provést ekonomicko-personální audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že kontrolované podklady neobsahují významné nesprávnosti.
- IV.2. Poskytovatel se zavazuje provést předmět smlouvy specifikovaný v odstavci III.1. nejpozději do tří (3) měsíců od podpisu smlouvy.
- IV.3. Poskytovatel je povinen v souladu s předmětem této smlouvy specifikovaném v odstavci III.1. vypracovat zprávu o ekonomicko-personálním auditu. Poskytovatel neodpovídá za využití výše uvedené zprávy poskytnuté podle této smlouvy v rozporu s doporučeními poskytovatele.
- IV.4. Pokud poskytovatel při ekonomicko-personálním auditu zjistí jakékoli závažné nedostatky v účetních knihách, podrobné evidenci nebo v efektivitě interního kontrolního systému, popř. ve zpracování ročních výkazů, vedení personální evidence apod., zvláště pokud by skutečný stav majetku a závazků i ostatních významných údajů jakýmkoli podstatným způsobem neodpovídal předloženým účetním a personálním údajům, bude o této skutečnosti řádným způsobem informován statutární orgán objednavatele, a to ještě před vydáním zprávy o ekonomicko-personálním auditu. Jakékoli požadavky objednavatele na spolupráci auditora při odstraňování výše uvedených nedostatků budou řešeny mimo tuto smlouvu.
- IV.5. Auditor musí být při provádění auditorské činnosti nezávislý na auditované osobě a nesmí se podílet na jejím rozhodování. Při provádění činnosti dohodnuté touto smlouvou je vázán právními předpisy a je rovněž povinen dodržovat auditorské standardy, etický kodex a ostatní vnitřní předpisy Komory auditorů.
- IV.6. Poskytovatel odpovídá za škodu, která byla prokazatelně způsobena objednavateli v souvislosti s poskytováním dohodnutých služeb. Poskytovatel má uzavřenu pojistnou smlouvu pro případ odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s poskytováním auditorských a poradenských služeb. Pojištění se vztahuje na finanční škody způsobené objednavateli zejména profesními omyly a chybami.

V. Práva a povinnosti objednavatele

- V.1. Objednavatel zodpovídá za vedení účetnictví, které musí být úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a správné (§ 8 zákona o účetnictví) a musí podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace (§ 7 zákona o účetnictví). Odpovídá rovněž za věrné a poctivé vedení personálních údajů. Tato odpovědnost není ekonomicko-personálním auditem dotčena.
- V.2. Objednavatel je povinen poskytnout poskytovateli veškerou součinnost potřebnou ke splnění závazku, jehož předmět je vymezen v článku III. této smlouvy. Je zejména povinen předat poskytovateli veškeré podklady, údaje a materiály, které jsou nutné ke splnění předmětu smlouvy, a to, pokud není jiné dohody, bez zbytečného odkladu.
- V.3. V případě, že objednavatel poruší svou povinnost uvedenou v odstavci 2. tohoto článku, neodpovídá poskytovatel za jakoukoliv případnou škodu, která by vznikla tím, že předmět této smlouvy nebyl proveden ve stanoveném termínu.
- V.4. V případě, že by bylo porušení povinností uvedených v odstavci 2. tohoto článku takového charakteru, že by kvůli němu nebylo možné předmět této smlouvy provést ve stanoveném termínu nebo provést vůbec, zavazuje se objednavatel zaplatit poskytovateli smluvní pokutu ve výši dohodnuté smluvní ceny za provedení předmětu této smlouvy.
- V.5. Objednavatel se zavazuje zaplatit poskytovateli za provedení předmětu smlouvy specifikovaného v odstavci III.1. dohodnutou odměnu, která je specifikována v této smlouvě.
- V.6. Objednavatel má právo prostřednictvím svého statutárního zástupce před dokončením předmětu smlouvy požádat o změnu rozsahu předmětného šetření a předmětného ověření.
- V.7. Výstupy poskytovatele poskytnuté podle této smlouvy mohou být použity pouze pro potřebu objednavatele. Využití výstupů poskytovatele jinou osobou je možné pouze se souhlasem poskytovatele.

VI. Dohodnutá odměna a způsob její úhrady

- VI.1. Odměna za plnění předmětu smlouvy specifikovaném v odstavci III.1. je stanovena ve výši 1 000,- Kč (slovy: jeden tisíc korun českých) za každou odpracovanou hodinu. Odhadovaná pracnost předmětného přezkoumání činí 90 hodin. Celková cena zakázky činí 90 000,- Kč (slovy: devadesát tisíc korun českých). V případě, že nebude změněn rozsah předmětu této smlouvy, je uvedená cena konečná.
- VI.2. Odměna bude hrazena objednavatelem na základě faktur vystavených poskytovatelem tímto způsobem:
- ☞ 50 %, tj. 45 000,- Kč z celkové ceny auditu do deseti dnů po podpisu této smlouvy, kdy se jedná o nevratnou platbu;
 - ☞ zbývající částka ve výši rozdílu mezi celkovou výší dohodnuté odměny podle odstavce 1. a zaplacenou částkou dle předchozí odrážky po splnění závazku

poskytovatele podle článku III. odst. 1. této smlouvy.

VI.3. Odměna podle odstavců 1 a 2 nezahrnuje DPH.

VI.4. Cena nezahrnuje případné expertní posudky a vyjádření, které by byly vyžádány výhradně na základě odsouhlasení objednavatelem. Ty budou samostatně přefakturovány s doložením faktury experta.

VII. Ostatní ujednání

VII.1. Tato smlouva, jakož i právní vztah touto smlouvou založený, se v ostatním řídí příslušnými ustanoveními českého právního řádu, zejm. zákonem o auditorech a občanským zákoníkem.

VII.2. Právní vztah založený touto smlouvou se sjednává na dobu určitou, a to od uzavření této smlouvy do předání výstupů ekonomicko-personálního auditu poskytovatelem objednavateli dle článku IV.2 této smlouvy.

VII.3. Jakékoli změny této smlouvy budou prováděny formou dodatků k této smlouvě, a to vždy po předchozí dohodě a písemnou formou. Jinak jsou změny neplatné.

VIII. Závěrečné ustanovení

VIII.1. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou provedeních, přičemž každá smluvní strana obdrží jedno vyhotovení.

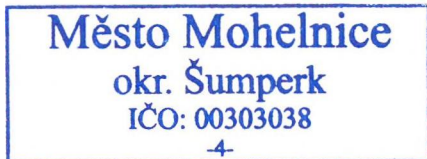
VIII.2. Smluvní strany prohlašují, že tato smlouva vyjadřuje jejich skutečnou a vážnou vůli, že jsou prosti omylu a že nejednají v tísní, což potvrzují připojenými podpisy.

VIII.3. Zhotovitel bere tímto na vědomí, že celý obsah smlouvy bude v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), zveřejněn v tomto registru včetně metadat této smlouvy. Objednatel se zavazuje, že zajistí zveřejnění v registru smluv v zákoně o registru smluv stanovené lhůtě. Smluvní strany souhlasně prohlašují, že ve smlouvě není obsaženo ustanovení, které by naplňovalo znaky obchodního tajemství. Zhotovitel prohlašuje, že výslovně souhlasí se zveřejněním svých osobních údajů chráněných zákonem č. 101/2000 Sb., zákon o ochraně osobních údajů a o změně některých zákonů, uvedených v této smlouvě.

V Mohelnici dne 03.03.2017

objednavatel

poskytovatel



Doložka
Záměr byl zveřejněn od _____ do _____
Schváleno usnesením Rady města Mohelnice
číslo usnesení: 1472/78/RM/2017
ze dne: 23.01.2017
Za správnost: _____



Město Mohelnice
 okr. Šumperk
 Městský úřad



Město Mohelnice
 okr. Šumperk

Schvářeno dne: 13. 3. 2017			
[Redacted]			
PŘÍKAZ OPERACE		Správce rozpočtu	
OD - PA	POL	OKJ	ORG
4359	5166	4	208