**S M L O U V A**

uzavřená mezi

**1. Ing. Jarmilou Orlitovou**, registrovanou Komorou auditorů České republiky, oprávněné provádět auditorskou činnost na základě dekretu č. 1606, se sídlem kanceláře Slovanská 38, 741 01 Nový Jičín (dále též ověřovatel nebo auditor)

IČ: 11181621 bankovní spojení: ČSOB Nový Jičín

DIČ: CZ6155200810 číslo účtu: 153153876/0300

a

**2. Hřbitovy města Olomouce, příspěvková organizace**

**Tř. Míru 138/102, Neředín, 779 00 Olomouc**

zastoupená RNDr.Ladislavem Šnevajsem, ředitelem

(dále též objednatel)

IČ: 00534943 bankovní spojení: Komerční banka

DIČ: CZ00534943 číslo účtu: 63930811/0100

**I.**

**Předmět smlouvy**

Předmětem smlouvy je:

- ověření (audit) účetnictví účetní jednotky Hřbitovy města Olomouce, příspěvková organizace, se sídlem tř. Míru 138/102, Neředín, 779 00 Olomouc, IČO: 00534943 a to ve smyslu ustanovení Zákona o účetnictví (563/91 Sb.) a Zákona o auditorech a komoře auditorů (93/2009 Sb.) za účetní období od 1.1.2022 do 31.12.2022 a období následující.

**II.**

**Práva a povinnosti stran**

**1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora**

Způsob ověření účetní závěrky společnosti bude vycházet ze Zákona o auditorech
a Komoře auditorů ČR 93/2009 Sb. a z auditorských standardů vydaných Komorou auditorů ČR. Zaměřen bude zejména na to, zda:

-údaje v účetní závěrce a ve výroční zprávě věrně zobrazují stav majetku a závazků, obchodní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření společnosti,

- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučením,

- údaje v zahajovací rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,

- roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.

Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku a údaje uvedené ve výroční zprávě. Vydání zprávy nezbavuje vedení společnosti odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

Je povinností auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezavazuje to však auditora provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat. Z toho vyplývá, že nelze spoléhat pouze na tento audit jako prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví společnosti.

Zvláštní pozornost ověřovatele bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému společnosti s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s vedením společnosti a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě.

V případě, že ověřovatel v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracovávání závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení společnosti. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro vedení společnosti – jednatele.

**2. Povinnosti objednatele**

Povinností účetní jednotky je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření. Účetní jednotka je odpovědna také za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku společnosti.

Objednatel se zavazuje zajistit ověřovateli přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům účetní jednotky za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků společnosti, o kterých ověřovatel usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné.

Objednatel umožní účast auditora při provádění případných fyzických inventur majetku účetní jednotky. V případě, že auditorovi nebude umožněna účast na inventurách nebo v případě snížené průkaznosti inventur má auditor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týče ověření fyzické existence majetku.

Objednatel zajistí pro ověřovatele volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům účetní jednotky k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Ověřovatel má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

Ověřovatel projedná s objednatelem v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

Je důležité, aby auditorovi byly poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu účetních výkazů. Objednatel zajistí pro ověřovatele odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.

Objednatel seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky
a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

**3. Závěrečné zprávy**

Ověřovatel vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku v souladu se statutárními předpisy.

Ověřovatel uvede v této zprávě výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.

Ověřovatel má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce.

Ověřovatel je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikované nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by důsledky omezení rozsahu práce auditora byly takového rozsahu, že by auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne auditor vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

**III.**

**Čas plnění smlouvy**

Zahájení auditorských prací předpokládáno v měsíci prosinci 2022 s jejich ukončením do 10. března následujícího roku, za který je audit zpracováván. Konečné verze zpráv budou předány společnosti ve 2 vyhotoveních v českém jazyce.

**IV.**

**Cena a způsob placení**

Mezi stranami je sjednána cena ve výši **40 000,00 Kč** (slovy čtyřicettisíckorunčeských), která představuje cenu bez DPH.

Platební podmínky jsou stanoveny následovně: Částka bude proplacena po předání vyhotovené auditní zprávy a na základě předložené faktury ověřovatelem se splatností 14 dní ode dne doručení faktury s bezhotovostní úhradou.

**V.**

**Rozhodné právo**

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy
a pravidly řízení. Nebude-li možné vzájemné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.

**VI.**

**Závazek mlčenlivosti**

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících
se druhé smluvní strany minimálně po dobu 5-ti let od data vydání auditorské zprávy,
s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které odběratel prohlásil za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy /při porušení závazku diskrétnosti má poškozená strana právo na náhradu škody/.

**VII.**

**Platnost smlouvy**

Tato smlouva se uzavírá na dobu neurčitou. Výpověď z dané smlouvy je nutno učinit v termínu do 30.9. kalendářního rok, za který má být audit vyhotoven. Výpovědní lhůta z této smlouvy byla dohodnuta v délce 14 dnů od data doručení výpovědi druhé smluvní straně. V průběhu prací na ověření účetní závěrky je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených
v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy, a to písemně předem.

V tomto případě má ověřovatel nárok na úhradu již vynaložených nákladů. Obě strany mají nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

**VIII.**

**Všeobecná ustanovení**

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží společnost a druhé ověřovatel.

Každá změna smlouvy musí být provedena formou číslovaného dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

V Novém Jičíně 5. Května 2022

**RNDr.Ladislav Šnevajs Ing. Jarmila Orlitová**

Ředitel auditor