

SMLOUVA O AUDITORSKÉ ČINNOSTI

Článek I. SMLUVNÍ STRANY

Obchodní firma (název právnické osoby):	Domov Bílá Opava, příspěvková organizace
<i>Zapsaná v obchodním rejstříku:</i>	KS v Ostravě, oddíl Pr, vložka 869
<i>Zastoupená:</i>	Mgr. Michal Jirásk, ředitel
<i>Sídlo:</i>	Rybářská 545/27, Předměstí, 746 01 Opava
<i>IČ :</i>	000 16 772
<i>DIČ :</i>	CZ00016772, neplátce DPH
<i>Telefonní kontakt :</i> <i>e- mail:</i>
<i>Bank. spojení :</i>

(dále jen „objednatel“)

a

Obchodní firma (název právnické osoby):	Audit-daně STEINOVÁ s.r.o.
<i>Zapsaná v obchodním rejstříku:</i>	Vedeném Krajským soudem v Ostravě, spis. značka C 38200
<i>Zastoupená:</i>	Ing. Daniela Steinová, jednatel
<i>Sídlo:</i>	746 01 Opava, Mlýnská 1022/21
<i>IČ :</i>	293 87 973
<i>DIČ :</i>	CZ29387973, plátce DPH
<i>Telefonní kontakt:</i> <i>e- mail:</i>	XXXXXXXXXX XXXXXXXXXX
<i>Bank. spojení :</i>	XXXXXXXXXX XXXXXXXXXX XXXXXXXXXX

(dále jen „auditor“)

uzavírají
tuto

smlouvu o auditu

Článek II. PŘEDMĚT AUDITU

- 2.1 Auditor se zavazuje provést pro objednatele a na jeho účet audit řádné účetní závěrky ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a Mezinárodních auditorských standardů a souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky a v souladu s § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník a vyhotovit auditorskou zprávu.
- 2.2 Cílem povinného auditu účetní závěrky je ověřit, zda informace uvedené v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a s českým rámcem účetního výkaznictví.

- 2.3 Auditorská zpráva bude vyhotovena ve dvou výtiscích v písemné formě v českém jazyce a její součástí bude objednatelům zpracovaná a k auditu předložená rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha v účetní závěrce.
- 2.4 Auditorská zpráva vyjadřuje názor auditora na účetní závěrku v podobě výroku bez výhrad, popř. výroku s výhradou, záporného výroku či odmítnutí výroku.

Článek III. ZPŮSOB PROVEDENÍ AUDITU

- 3.1 Auditorské práce budou provedeny při uplatnění odborného úsudku a profesního skepticismu výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s příslušnou legislativou odhalí ve všech případech existující významnou nesprávnost.
- 3.2 Za tím účelem budou identifikována a vyhodnocena rizika významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou a navrženy a provedeny auditorské postupy reagující na tato rizika a získány dostatečné a vhodné důkazní informace pro vyjádření výroku, a to formou testů věcné správnosti a testů spolehlivosti kontrol.
- 3.3 Bude prověřen vnitřní kontrolní systém auditované účetní jednotky, a to za účelem navržení vhodných auditorských postupů, nikoliv za účelem vyjádření názoru na účinnost tohoto vnitřního kontrolního systému.
- 3.4 Bude posouzena vhodnost použitých účetních metod, přiměřenost provedených účetních odhadů (oceňování reálnou hodnotou, změna hodnoty aktiv, rezervy, budoucí peněžní toky), události po rozvahovém dni a informace, které v té souvislosti statutární orgán uvedl v příloze účetní závěrky.
- 3.5 V rámci auditorských prací bude posouzen rovněž předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky a jeho zohlednění v účetní závěrce.
- 3.6 Účetní závěrka bude taktéž prověřena z hlediska celkové prezentace, členění, obsahu.
- 3.7 Kromě zprávy auditora může být také vyhotoven Dopis vedení účetní jednotky, který bude obsahovat komentáře k zjištěným nedostatkům a doporučení ke zlepšení účetního a vnitřního kontrolního systému. Pokud auditor zjistí závažnější nedostatky, mj. i takové, které mohou naplnit skutkovou podstatu trestného činu, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení účetní jednotky.
- 3.8 Zpráva auditora bude před jejím vydáním projednána se statutárním orgánem účetní jednotky a s případnými připomínkami je auditor povinen se písemně vypořádat.
- 3.9 Před vydáním zprávy auditora poskytne vedení společnosti auditorovi písemné Prohlášení vedení, jehož obsah vychází z Mezinárodních auditorských standardů. Prohlášení bude doplněno o seznam auditorem zjištěných nesprávností, které účetní jednotka neopravila, nebo skutečností, na jejichž účetním řešení se strany neshodly.
- 3.10 Součástí auditorských prací je i vedení spisu auditora, k čemuž je auditor povinen dle § 20a zákona o auditorech.

Článek IV. PŘEDPOKLADY PLNĚNÍ - práva a povinnosti smluvních stran

4.1 Práva a povinnosti auditora:

- Auditor je při provádění auditu povinen postupovat s náležitou odbornou péčí, odborným úsudkem, profesním skepticismem a etikou.
- Auditor nesmí nařizovat změny a opravy údajů vykázaných účetní jednotkou.
- Auditor je povinen realizovat audit prostřednictvím svých zaměstnanců – auditorů a asistentů. Za tím účelem je sestaven auditorský tým - Ing. Daniela Steinová (statutární auditor, daňový poradce, soudní znalec), Ing. Šárka Albrechtová (daňový poradce), Ing. Dominika Granzerová (asistent auditora), Dagmar Nárožná (asistent auditora).

- Auditor má právo využít k provedení auditu nebo jeho části i třetí osoby, za činnost kterých odpovídá tak, jako by záležitost vyřizoval sám osobně.
- Práce spojené s ověřováním budou prováděny přímo v místě sídla objednatele a dále v místě sídla auditora a externího asistenta auditora.
- Auditor je povinen vrátit bez zbytečného odkladu po ukončení auditu objednateli věci, které od něho převzal při provádění auditu.

4.2 Práva a povinnosti objednatele:

- Objednatel odpovídá za vedení účetnictví a za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy.
- Objednatel odpovídá za vytvoření a fungování vnitřního kontrolního systému, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Odpovědnost za předcházení nebo zjišťování podvodů je plně na straně účetní jednotky a provedením auditu není dotčena.
- Objednatel umožní auditorovi provést identifikaci klienta v souladu se zákonem č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu.
- Objednatel poskytne pro účely provádění auditu vhodné prostory.
- Objednatel je povinen poskytnout v souvislosti s předmětem plnění včas auditorovi všechny účetní záznamy (účetní doklady, účetní zápisy, účetní knihy, inventurní soupisy, vnitřní směrnice, daňová přiznání aj.), a další obchodní, technické, ekonomické a právní dokumenty (např. smlouvy, projekčně programovou dokumentaci pro zpracování účetnictví v elektronické podobě aj.), podávat ústní i písemné informace, vysvětlení, prohlášení podle požadavků auditora, potřebné pro úspěšné provedení auditu, a to v neomezeném rozsahu formou nahlédnutí či poskytnutím kopie do spisu auditora - papírové, elektronické, a umožnit auditorovi neomezený přístup k zainteresovaným fyzickým osobám i přístup do podnikatelských prostorů.
- Objednatel je povinen poskytovat auditorovi po celou dobu trvání smluvního vztahu nezbytnou součinnost. Za tím účelem jmenuje odpovědnou osobou Ing. Evu Křempkovou, ekonomku, t. č. +420 603 330 086, e-mail: eva.krempkova@ddopava.cz, která bude auditorovi k dispozici po dobu auditu a bude vybavena patřičnými právy a oprávněními zabezpečujícími naplnění předmětu smlouvy.
- Objednatel se zavazuje umožnit auditorovi dotazovat se třetích osob a na základě požadavku auditora poskytne svým podpisem souhlas na auditorem zpracované korespondenci těmto třetím osobám (bankám, nebankovním úvěrovým institucím, obchodním partnerům, právnímu zástupci, státním institucím...), týkající se vyžádání písemné informace vztahující se k objednateli a předmětu plnění.
- Objednatel je povinen po předchozím projednání zprávu auditora převzít nejpozději do 10 dnů po obdržení výzvy auditora k převzetí a vydat auditorovi písemné Prohlášení vedení společnosti, která souvisí s auditem.
- Objednatel se zavazuje, že bude výrok auditora prezentovat vždy v kontextu zprávy auditora týkající se ověření celé účetní závěrky, nikoliv jen její části či vybraných informací z ní.
- Objednatel si je vědom své povinnosti zveřejnit ověřenou účetní závěrku uložení do Sbírky listin obchodního rejstříku v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o účetnictví.

Článek V. DOBA PLNĚNÍ

5.1 Audit bude realizován v těchto etapách:

- Průběžný audit** : září – listopad auditovaného účetního období.
- Závěrečný audit** bude realizován do jednoho měsíce po předání zpracované účetní závěrky za auditované účetní období objednatelům auditorovi k ověření s bezprostředním následným předáním tři výtisků podepsané účetní závěrky a podepsaného prohlášení pro auditora ze strany

objednatele. Auditor poté vyhotoví a předá objednateli dva výtisky zprávy auditora zkompletované s účetní závěrkou nejpozději do 5 pracovní dnů od doručení podepsané auditované účetní závěrky. Auditorské práce dle této smlouvy jsou ve vztahu k objednateli ukončeny předáním zprávy auditora.

- 5.2 Obě etapy poskytování auditu mají charakter samostatně poskytovaných služeb a budou samostatně vyúčtovány. Dnem uskutečnění zdanitelného plnění první etapy (průběžný audit) je den zahájení prací na průběžném auditu. Dnem uskutečnění zdanitelného plnění druhé etapy (závěrečný audit) je den předání zprávy auditora.

Článek VI. ODMĚNA A ZPŮSOB PLACENÍ

- 6.1 Auditor má za činnost vykonanou pro objednatele nárok na odměnu. Za poskytnutí auditorských služeb se objednatel zavazuje zaplatit auditorovi dohodnutou odměnu v celkové výši 60.000,- Kč, slovy šedesát tisíc korun českých, za audit jednoho účetního období, a to:
- a) 30.000,- Kč za průběžný audit,
 - b) 30.000,- Kč za závěrečný audit.
- Sjednaná odměna nezahrnuje daň z přidané hodnoty, která bude k této odměně připočtena v souladu s platnou legislativou.
- 6.2 Odměna bude každoročně upravována v závislosti na míře inflace a dále dle dohody na základě jiných podstatných skutečností.
- 6.3 Odměna auditora je splatná do 10 dnů od vystavení daňového dokladu auditorem a bude uhrazena převodem na běžný účet auditora.

Článek VII. ZÁVAZEK MLČENLIVOSTI

- 7.1 Smluvní strany se zavazují, že budou zachovávat mlčenlivost o všech informacích týkajících se druhé smluvní strany, o nichž se dověděly v souvislosti s auditem.
- Povinnost zachování mlčenlivosti se týká i zpracování osobních údajů zaměstnanců či jiných zainteresovaných fyzických osob obou smluvních stran pro účely auditorské činnosti, při jejichž ochraně a zabezpečení bude postupováno podle vnitřní směrnice auditora pro organizaci systému zajištění kvality, která mj. zohledňuje i požadavky GDPR - nařízení EU č. 2016/679.
- 7.2 Auditor je zproštěn mlčenlivosti v případě, že o to bude požádán objednatel nebo v případech stanovených platnou právní úpravou.

Článek VIII. DOBA TRVÁNÍ SMLOUVY

- 8.1 Tato smlouva se týká ověření řádné účetní závěrky počínaje účetním obdobím kalendářního roku 2022. Smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami a uzavírá se na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou.
- 8.2 Při závažném porušení některé z povinností objednatele (např. nezaplacení odměny, nepředložení požadovaných dokumentů včetně účetní závěrky a výroční zprávy včas a v dohodnutém termínu, neodsouhlasení rozsahu prací nad předpokládaný rámec....) může auditor smlouvu vypovědět. Výpověď musí mít písemnou podobu a nabývá účinnosti doručením objednateli.
- 8.3 Objednatel může smlouvu jednostranně ukončit, pouze za podmínek upravených v § 17a zákona o auditorech. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu.

- 8.4 V případě výpovědi i jednostranného ukončení smlouvy má auditor nárok vždy na úhradu poměrné části odměny odpovídající rozsahu provedených prací.
- 8.5 Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

Článek IX. DORUČOVÁNÍ

- 9.1 Korespondence mezi objednatelem a auditorem se doručuje osobně, poštou, kurýrní službou nebo za použití přenosových technik.
- 9.2 Pro případ odepření přijetí či nepřevzetí poštovní zásilky se má za to, že zásilka byla doručena objednateli sedmý den následující po dni, kdy byla zásilka předána k poštovní přepravě.
- 9.3 Doručuje se na adresy (včetně elektronických) uvedené ve smlouvě.

Článek X. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

- 10.1 Vztahy mezi smluvními stranami touto dohodou neupravené se řídí právním řádem České republiky.
- 10.2 Smlouva může být změněna či doplněna pouze číslovaným písemným dodatkem podepsaným oběma smluvními stranami.
- 10.3 Tato smlouva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, z nichž každý má platnost originálu. Každá smluvní strana obdrží po jednom stejnopisu.
- 10.4 Tato smlouva ukončuje a nahrazuje smlouvu uzavřenou dne 16. 10. 2012.
- 10.5 Smluvní strany prohlašují, že si tuto smlouvu před její podpisem přečetly a že smlouvu uzavřely po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně a srozumitelně, že nebyla sepsána v tísni ani za jinak nevýhodných podmínek.

V Opavě dne 14. 9. 2022

V Opavě dne 16.9.2022

Ing. Daniela Steinová
jednatel
Audit-daně STEINOVÁ, s.r.o.

Mgr. Michal Jirásk
ředitel
Domov Bílá Opava, p.o.