

SMLOUVA

o provedení auditu

uzavřená mezi

1. ECO - ECONOMIC & COMMERCIAL OFFICE s.r.o.

auditorskou kanceláří, registrovanou Komorou auditorů České republiky, oprávněnou provádět auditorskou činnost s licenci č. 187,

zastoupenou p. **Ing. Vladimírem Pechem**, ředitelem a jednatelem, se sídlem Krátká 1083,
390 02 Tábor,

(dále jen **auditor**)

IČO: **63907828**

DIČ: **CZ63907828**

a

2. Domovem Hačka se sídlem v Olešce, poskytovatel sociálních služeb, příspěvková organizace,

zastoupená ředitelem organizace, p. **Pavlem Škardou**, 281 62 Oleška 153,

(dále jen **zadavatel**).

IČO: 00873683

I.

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

Přezkoumání hospodaření a efektivního použití rozpočtových prostředků (dotací ze státního rozpočtu MPSV ČR) zadavatele za rok 2008 a to ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů, Českých účetních standardů pro územní samosprávné celky a příspěvkové organizace, zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 219/2000 Sb., o majetku státu, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a zákona č. 254/2000 Sb., o auditorech.

II. Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení ověření

Způsob ověření hospodaření s rozpočtovými prostředky a vedení účetnictví zadavatele, bude vycházet ze zákona č. 254/2000 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů a z auditorských směrnic (standardů) vydaných Komorou auditorů ČR.

Audit bude zaměřen zejména na to, zda :

- stav a pohyb majetku a závazků zadavatele je vykazován v souladu s plněním činností dle projektu
- účetnictví je vedeno odděleně a úplně, průkazným způsobem, správně, srozumitelně, přehledně a v souladu se zákonem č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- rozpočtové prostředky zadavatele jsou použity efektivně a hospodárně v souladu s pravidly pro finanční hospodaření příspěvkových organizací,
- **čerpání neinvestičních dotací ze státního rozpočtu je náležitě využito k danému účelu a zda postup účtování o těchto dotacích je v souladu s programem podpory a se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů,**
- závažné hospodářské operace uskutečněné zadavatelem v průběhu rozpočtového období byly správně zachyceny a prezentovány,
- smluvní vztahy jsou v souladu se zásadami hospodárnosti,
- právní vztahy jsou řešeny v souladu s českým právním řádem a obecně závaznými předpisy pro oblast příspěvkových organizací,

2. Povinnosti auditora

Auditor na základě provedené kontroly vyjádří svůj názor na hospodaření a použití rozpočtových prostředků (dotace) zadavatele za ověřované období. Vydání zprávy nezbujuje vedení zadavatele odpovědnosti za důsledky kontrol, prováděných kontrolními orgány.

Zvláštní pozornost auditora bude věnována zajištění a účinnosti vnitřního kontrolního systému zadavatele v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (zejména průběžné vyhodnocování vedení účetnictví, čerpání poskytnutých dotací a jejich způsob využití, stanovení a kontrole pravidel hospodárnosti a další). V případě zjištěných nedostatků je auditor projedná se zadavatelem i se zřizovatelem, popřípadě je uvede v auditorské zprávě.

V případě, kdy auditor v průběhu auditu zjistí **závažnější** nedostatky ve vedení účetnictví nebo při členění nákladů pro plnění činnosti dle projektu, bude o takových nálezech neprodleně informovat zadavatele auditu a zřizovatele.

Různé další návrhy a doporučení, včetně komentáře k použitým postupům účtování v průběhu auditu, budou uvedeny ve zprávě pro zadavatele auditu, která bude zpracována formou dopisu po ověření dotací pro rok 2008.

3. Povinnosti zadavatele

Zadavatel se zavazuje zajistit auditorovi, případně pracovníkům auditorské firmy, přístup k účetním knihám, účtům a všem dokladům, týkajících se ověřovaného rozpočtového období (tj. roku 2008) v požadovaném čase dle **harmonogramu auditu**, a to současně s informacemi a vysvětleními, o kterých auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné, od příslušných odpovědných pracovníků. Zároveň také auditorovi umožní přístup do smluvních vztahů dle harmonogramu auditu.

Zadavatel zajistí pro auditora přístup k veškerým aktivům k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly a přístup na všechna pracoviště zadavatele.

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

Auditor projedná se zadavatelem auditu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

Zadavatel zajistí pro auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.

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

4. Závěrečná zpráva

Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření hospodaření a způsobu účtování o poskytnuté dotaci zadavateli, ve které vyjádří svůj názor v souladu se zákonem č. 254/2000 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.

V případě zjištění nesprávností, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje ve vykazování úplného objemu nákladů, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo pokud účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně, uvede auditor výhrady k použitým postupům.

III.

Čas a způsob plnění smlouvy

Zahájení auditorských prací bude provedeno na základě dohody se zadavatelem, nejpozději do jednoho měsíce od podpisu smlouvy.

Průběžné audity budou provedeny formou dvou pracovních návštěv. Ověření čerpání dotací, využití a zúčtování za první pololetí 2008 a ověření čerpání dotací, jejich využití a vyúčtování za druhé pololetí 2008 dle harmonogramu prací. Závěrečný (druhý) audit proběhne v průběhu 2. Q. roku následujícího, tak aby bylo možné, nejpozději do 30. června 2009, se zadavatelem auditu, projednat koncept závěrečné auditorské zprávy, která bude předána zadavateli nejpozději do 31. července 2009.

IV.

Cena a způsob placení

Cena této zakázky vychází ze složitosti zadání zadavatele – **příspěvkové organizace Domova Hačka se sídlem v Olešce, poskytovatele sociálních služeb** - předpokládaného rozsahu prováděných prací a celkové časové náročnosti auditu.

Pro auditorské ověření čerpání a použití **dotací ze státního rozpočtu MPSV ČR pro rok 2008** je stanovena pevná limitní cena bez daně z přidané hodnoty **ve výši Kč 25 000,-. Daň z přidané hodnoty ve výši 19% činí částku Kč 4 750,- tj. celkem Kč 29 750,-.**

Platební podmínky

Po ověření čerpání a použití rozpočtových prostředků z MPSV ČR za první pololetí r. 2008 bude vystavena faktura ve výši 50% z ceny auditu, po ověření druhého pololetí roku 2008 bude vystavena druhá faktura ve výši 50% z ceny auditu. Doba splatnosti faktur činí 14 dní.

V.

Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany a ověřované organizace bez časového omezení.

VI.

Platnost smlouvy

Tato smlouva platí pro přezkoumání hospodaření a efektivního použití dotace u příspěvkové organizace Domov Hačka se sídlem v Olešce, poskytovatele sociálních služeb za rok 2008.

Obě smluvní strany mají právo na základě písemné dohody odstoupit od smlouvy v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě, nebo upravených obecně závaznými předpisy.

V uvedeném případě má auditor nárok na úhradu již vynaložených nákladů.

Obě strany mají také nárok na úhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

VII.

Všeobecná ustanovení

ECO – ECONOMIC & COMMERCIAL OFFICE s.r.o. přebírá garance za provedení auditorského ověření v souladu se zákonem č. 254/2000 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

V Táboře dne



KRÁTKÁ 1083 (3)
390 02 TÁBOR
DIČ CZ63907828

TEL./FAX: [REDACTED] TEL.: [REDACTED]

razítko a podpis auditora

Ing. Vladimír Pech
ředitel a jednatel

V Olešce dne

DOMOV HAČKA
se sídlem v Olešce,
poskytovatel sociálních služeb
281 62 Oleška 153
IČO: 873683 tel.: [REDACTED]

razítko a podpis zadavatele

p. Pavel Škarda
ředitel