

Smlouva o provedení auditu („smlouva“)

uzavřená ve smyslu § 1746, odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů mezi

1. Objednatel: **Domov pod hradem Žampach**
Sídlo: Žamberk, Žampach č. 1, PSČ 564 01
Doručovací adresa: Žamberk, Žampach č. 1, PSČ 564 01
IČ: 00854271
DIČ: CZ00854271
Spisová zn.: Pr 729 vedená u Krajského soudu v Hradci Králové
Zastoupený: PaedDr. Luděk Grätzem, ředitelem organizace

(dále jen „objednatel“)

a

2. Auditor: **22HLAV s.r.o.**
Sídlo: Všebořická 82/2, 400 01 Ústí nad Labem
Doručovací adresa: Všebořická 82/2, 400 01 Ústí nad Labem
IČ: 64052907
DIČ: CZ64052907
Spisová zn.: C 10016 vedená u Krajského soudu v Ústí nad Labem
Zastoupený: Ing. Miroslavou Nebuželskou, jednatelkou společnosti

auditorská společnost (evidenční č. KAČR 277),

(dále jen „auditor“).

(auditor a objednatel jsou dále označovány jako „strany“)

Čl. I Předmět smlouvy

1. Auditor se zavazuje provést pro objednatele audit účetní závěrky sestavené k 31.12.2023 včetně vyjádření k výroční zprávě, které objednatel vypracuje v souladu s předpisy platnými v České republice. Auditor zpracuje a předloží objednateli Zprávu o auditu účetní závěrky. Zpráva bude zpracována v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění a profesními standardy Komory auditorů ČR, tj. Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami a platnými směrnici Komory auditorů ČR.
2. Auditor se zavazuje provést pro odběratele současně též audit dotace poskytnuté Pardubickým krajem ze státního rozpočtu ČR na rok 2023 na sociální služby. Ve Zprávě se dodavatel vyjádří k účtování a použití dotace v souladu s příslušným rozhodnutím o přidělení dotace a dalšími dotačními podmínkami.

Čl. II Rozsah prací a odpovědnost auditora

1. Audit bude proveden v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky (KAČR) pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně

doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Cílem auditu je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující výrok auditora. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky auditor prohlašuje, že je na objednavateli nezávislý a splnil i další etické povinnosti vyplývající z příslušných obecně závazných předpisů.

2. Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je povinností auditora uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Audit bude zaměřen zejména na to zda:
 - údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, obchodní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky,
 - účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
 - údaje v zahajovací rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, 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,
 - údaje uvedené ve výroční zprávě o hospodaření jsou v souladu s účetní závěrkou a neliší se od ostatních ověřovaných informací.
3. Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku. Povinností auditora je také navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí, vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech.
4. Auditor má za povinnost naplánovat své práce v takovém rozsahu, aby získal dostatečné ujištění, že údaje podrobené přezkoumání nebo auditu neobsahují významné nesrovnalosti vyplývající z porušení zákona.
5. V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky v kterékoliv ze zkoumaných oblastí, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení účetní jednotky. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro vedení účetní jednotky.
6. Auditor bude plnit podmínky této smlouvy v prostorách objednatele, případně distančním způsobem.
7. Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku v souladu se statutárními předpisy.
8. Auditor uvede výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje vykazované účetní jednotkou nebo pokud vnitřní kontrolní systém účetní jednotky vykazuje významné slabiny, nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.
9. Auditor 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.
10. Auditor 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.

11. Dle potřeby vydá auditor též Dopis auditora vedení organizace, který shrnuje upozornění a doporučení vyplývající z provedeného auditu.

Čl. III

Odpovědnost objednatele

1. Objednatel odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.
2. Objednatel se zavazuje zajistit přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům, další informace, které si auditor od vedení pro účely auditu vyžádá, a neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž je podle auditora nutné důkazní informace získat.
3. Objednatel zajistí auditorovi volný přístup do prostor organizace a k veškerým aktivům organizace k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem auditu. Zejména je objednatel povinen umožnit účast auditora při provádění fyzických inventur majetku objednatele. V případě potřeby, zejména v tom případě, kdy auditor nemohl být přítomen provedení fyzických inventur, zajistí objednatel na žádost auditorské společnosti provedení mimořádné inventarizace, a to způsobem a v rozsahu vyžádaném auditorskou společností.
4. Auditor má oprávnění požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.
5. Objednatel zajistí pro provádění auditu odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro vlastní provedení auditu.
6. Objednatel je povinen nenavázat bez písemného souhlasu auditora žádnou přímou smluvní spolupráci s pracovníky auditora, zejména s nimi neuzavřít zaměstnanecký poměr, a to v průběhu platnosti této smlouvy nebo během jednoho roku od ukončení platnosti této smlouvy. V případě, že objednatel poruší toto ustanovení smlouvy, náleží auditorovi smluvní pokuta ve výši 1 000 000 Kč.

Čl. IV

Cena a platební podmínky

1. Auditorovi náleží za činnost vymezenou touto smlouvou finanční odměna v celkové výši **120 000 Kč plus DPH dle platné legislativy**.
 - **90 000 Kč plus DPH dle platné legislativy** po předání Zprávy auditora o auditu účetní závěrky sestavené ke dni 31.12.2023,
 - **30 000 Kč plus DPH dle platné legislativy** po předání Zprávy o ověření dotace za rok 2023
2. Odměna byla propočtena s přihlédnutím k časovému rozsahu práce, její odborné úrovni a odpovědnosti a s přihlédnutím ke společenské prospěšnosti objednatele.
3. Odměna je stanovena jako konečná a zahrnuje veškeré práce, které auditor musí provést a náklady, které musí vynaložit, aby mohl odpovědně vydat zprávu auditora.
4. Odměna je splatná na základě daňového dokladu (faktury) vystaveného auditorem po splnění předmětu smlouvy. Splatnost faktury činí 14 dnů ode dne jejího odeslání. Úrok z prodlení v placení faktur se stanovuje ve výši 0,02 % z fakturované částky za každý den prodlení.

Čl. V

Termíny provedení auditu

1. Auditor provede ověření a předloží Zprávu o auditu do 20 kalendářních dnů ode dne předložení účetní závěrky sestavené k 31.12.2023, případně v termínu dle vzájemné dohody.
2. Auditor provede ověření a předloží Zprávu o ověření účtování a použití dotace v termínu předem dohodnutém s odběratelem.
3. Auditor dohodne s objednatelům v předstihu termín zahájení auditu. Před zahájením auditu předloží auditor objednateli seznam potřebných podkladů pro audit včetně požadovaného termínu předložení podkladů. Pokud objednatel nepředloží podklady pro audit v požadovaném termínu může auditor změnit termín zahájení auditu, případně s ohledem na zpoždění v předložení podkladů jinak upravit časový harmonogram provádění auditu. V průběhu auditu může auditor kdykoliv požadovat předložení dalších podkladů potřebných pro provedení auditu, které objednatel předloží v termínu dle vzájemné dohody.
4. Objednatel může v průběhu auditu vznést kdykoliv dotaz k problematice se vztahem k účetní závěrce.
5. Zpráva o auditu účetní závěrky, popř. Dopis auditora i Zpráva o ověření dotace budou vyhotoveny a předány odběrateli v elektronické podobě opatřené zaručeným podpisem auditora.

Čl. VI

Ochrana osobních údajů

1. Přejde-li auditor při plnění svých povinností podle této smlouvy do styku s osobními údaji, zavazuje se tento při zpracování osobních údajů dodržovat veškeré platné a účinné právní předpisy, zejména nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2016/679 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (dále jen „Obecné nařízení“).
2. Auditor získává osobní údaje na vyžádání od objednatele. Od jejich předání jsou osobní údaje součástí spisu auditora, jehož je auditor správcem.
3. Auditor se zavazuje technicky a organizačně zabezpečit osobní údaje získané od objednatele a nakládat s nimi v souladu s Obecným nařízením. Osobní údaje budou zpracovávány prostřednictvím výpočetní techniky a přístup k nim musí být dostatečným způsobem zabezpečen, aby nemohlo dojít k neoprávněnému nebo nahodilému přístupu k osobním údajům, k jejich neoprávněné změně, zničení či jinému zneužití.
4. Auditor se dále zavazuje udržovat veškeré informace zjištěné při plnění této smlouvy v tajnosti, nezveřejňovat je ve vztahu k třetím osobám. Povinnost mlčenlivosti trvá i po skončení účinnosti této smlouvy.

Čl. VII

Odstoupení od smlouvy

1. Auditor je oprávněn od této smlouvy odstoupit, pokud objednatel závažným způsobem poruší své povinnosti uvedené v čl. III této smlouvy a nesplní je ani v přiměřené dodatečně stanovené lhůtě. Auditor má též právo v tomto případě vydat zprávu se záporným výrokem, popřípadě výrok odmítnout a to bez vlivu na závazek organizace uhradit smluvní cenu dle článku IV této smlouvy.
2. Objednatel je oprávněn od smlouvy odstoupit, neprovádí-li auditor povinný audit v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy Komory auditorů ČR nebo etickým kodexem.

Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu.

3. Smluvní strany jsou oprávněny tuto smlouvu vypovědět s okamžitou účinností bez výpovědní doby nebo pozastavit až do nápravy stavu poskytování služeb resp. hrazení odměny druhé smluvní straně, pokud je na druhou smluvní stranu důvodně podán insolvenční návrh nebo soud nařídil likvidaci této smluvní strany.
4. Pokud v důsledku odstoupení od smlouvy vznikne druhé smluvní straně škoda, je poškozená strana oprávněna požadovat náhradu takto vzniklé škody.
5. V případě, že objednatel je subjektem veřejného zájmu odstoupení od smlouvy o povinném auditu oznámí smluvní strana, která od smlouvy odstoupila, neprodleně Radě pro veřejný dohled nad auditem, a to včetně řádného uvedení důvodů.

Čl. VIII

Závěrečná ustanovení

1. Tato smlouva je vyhotovena v elektronické podobě v českém jazyce, přičemž obě smluvní strany obdrží její elektronický originál opatřený elektronickými podpisy. Případné další jazykové verze mají pouze informativní povahu. V případě, že tato smlouva z jakéhokoli důvodu nebude vyhotovena v elektronické, ale v papírové podobě, obdrží po jednom vyhotovení každá smluvní strana, přičemž obě vyhotovení mají platnost originálu.
2. Jakékoliv změny nebo dodatky této smlouvy musí být vypracovány písemně ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.
3. Tato smlouva nabývá platnosti podpisem oběma smluvními stranami.
4. Smluvní strany se dohodly, že objednatel bezodkladně po uzavření této smlouvy odešle smlouvu k řádnému uveřejnění do registru smluv vedeného Ministerstvem vnitra ČR. O uveřejnění smlouvy objednatel bezodkladně informuje prodávajícího, nebyl-li kontaktní údaj této smluvní strany uveden přímo do registru smluv jako kontakt pro notifikaci o uveřejnění.
5. Účastníci této smlouvy prohlašují, že souhlasí s jejím obsahem, že tato byla sepsána na základě pravdivých údajů, jejich pravé a svobodné vůle a nebyla ujednána v tísní ani za jinak jednostranně nevýhodných podmínek. Na důkaz toho připojují své podpisy.

Dne

Dne

Auditor
Ing. Miroslava Nebuželská, jednatelka
společnosti

Objednatel
PaedDr. Luděk Grätz, ředitel organizace