

SMLOUVA

uzavřená mezi

AUDIT DANĚ CZ s.r.o.
se sídlem

zastoupen:

tel.

Kancelář:

Bankovní spojení:

č. ú.

IČ:

DIČ:

Velké Kunratické 1318/37, 148 00 Praha 4-Kunratice
registrovanou Komorou auditorů České republiky jako
firma oprávněná provádět auditorskou činnost
s oprávněním č. 489,

Ing. Janou Moučkovou registrovanou Komorou auditorů
České republiky jako auditor oprávněný poskytovat
auditorské služby, s oprávněním č. 1814
společnost zapsaná v OR vedeném u rejstříkového soudu
v Praze, oddíl C, vložka 140002

Blanická 1008/28, 120 00 Praha 2

284 16 821

CZ284 16 821

(dále jen „auditor“)

a

**Servisní středisko pro správu svěřeného majetku Městské části Praha 8, příspěvková
organizace**

se sídlem

jednajícím:

IČ:

DIČ:

U synagogy 236/2, 180 00 Praha 8 - Libeň

Ing. Stanislav Hladiš

00639524

CZ00639524

(dále jen „organizace“ nebo též „objednatel“)

I.

Předmět smlouvy

Auditor se na základě této smlouvy zavazuje provést objednavateli nestranně ověřování ročních účetních závěrek těchto organizací:

- a) Servisního střediska pro správu svěřeného majetku MČ Praha 8,
- b) 7 základních škol (uvedeny v příloze),
- c) 18 mateřských škol (uvedeny v příloze)

počínaje účetním obdobím 2023, a to ve smyslu ustanovení zákona č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, to vše v rozsahu a za podmínek dle této smlouvy.

II.

Práva a povinnosti smluvních stran

1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

Způsob ověření účetních závěrek (audit účetních závěrek) organizací bude vycházet ze zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, a z Mezinárodních auditorských standardů a souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů. Zaměřen bude zejména na to, zda:

- údaje v účetních závěrkách věrně zobrazují stav majetku a závazků, obchodní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření organizací,
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
- 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 závěrky. Vydání zprávy nezabývá vedení organizací odpovědností za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

Je povinností auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých 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 audit provedený dle této smlouvy jako na prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví organizací.

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

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

Auditorem odpovědným za ověření účetních závěrek je [redacted] auditorské oprávnění č. 1814.

2. Povinnosti organizací

Povinností vedení organizací je zajistit vedení správného, pravdivého a úplného účetnictví a zajistit zpracování účetních závěrek tak, aby věrně odrážely stav majetku a závazků, vlastní kapitál, finanční situaci a výsledek hospodaření organizace. Vedení organizací je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku organizací.

Organizace se zavazují zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům organizací za jakékoliv časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků organizací, o kterých ověřovatel usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné. Za tímto účelem je určen objednavatelem zástupce pro jednání s auditory pan [redacted]

Před zahájením auditu mají organizace povinnost dodat veškeré potřebné podklady k auditu pět dní před domluveným termínem zahájení auditu. V průběhu auditu je třeba veškeré písemnosti, účetní doklady, údaje a další informace doplňovat. Organizace tak na vyzvání auditora činí bez zbytečných odkladů.

Organizace umožní účast pracovníků auditora při provádění fyzických inventur majetku organizací. V případě, že pracovníkům auditora 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 organizací.

Organizace zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům organizací k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly. V případě neposkytnutí auditorovi neomezeného přístupu k dokumentům a relevantním osobám může auditor odstoupit od smlouvy.

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

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

3. Závěrečná auditorská zpráva

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

Auditor uvede v těchto zprávách výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetních závěrkách, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.

Auditor má právo uvést ve svých zprávách také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje v účetních závěrkách.

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.

Kromě vlastních výše uvedených auditorských zpráv má auditor právo vydat také dopis ředitelům jednotlivých organizací, který by obsahoval poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

Auditor prohlašuje, že má uzavřenou pojistnou smlouvu, vztahující se k odpovědnosti za způsobenou škodu v souvislosti s výkonem auditorské činnosti ve smyslu ustanovení Zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.

III.

Čas plnění smlouvy

Auditorské práce dle této smlouvy budou zahájeny dle dohody obou smluvních stran. Konečná zpráva bude objednateli předána nejpozději do třech měsíců od předání kompletních podkladů. Lhůtu stanovenou v předchozím odstavci vztahující se k ověřovanému období, je auditor oprávněn přiměřeně prodloužit pouze v případě porušení povinností součinnosti organizací stanovených v čl. II odst. 2. této smlouvy. O této skutečnosti auditor bez zbytečného odkladu objednatele písemně vyrozumí.

Auditor je dále oprávněn přiměřeně prodloužit lhůtu pro ukončení auditu v důsledku okolností, jež mohou vést k omezení práce auditora. V takovém případě bude auditor nucen pokusit se provést vhodný alternativní, časově náročnější postup, aby obdržel dostatečné důkazní informace na podporu svého názoru. Takové okolnosti mohou nastat např.:

- jestliže účetní záznamy účetní jednotky jsou dle názoru auditora nedostatečné,
- nelze uplatnit auditorský postup, o němž se auditor domnívá, že je žádoucí.

I v tomto případě platí věta druhá předchozího odstavce.

Konečné verze zpráv budou předány organizaci ve dvou vyhotoveních v českém jazyce do jednoho týdne po projednání konceptu příslušné zprávy.

IV.

Cena a způsob placení

Mezi stranami je sjednána cena ve výši 615 700 Kč (šestsetpatnáctisíc sedm set korun českých) za provedení auditů za jeden kalendářní rok a za vypracování auditorských zpráv. Sjednaná cena je uvedena bez DPH.

Celková částka auditu se skládá z ceny za provedení auditu Servisního střediska pro správu svěřeného majetku MČ Praha 8 ve výši 33 200 Kč (třicet třísíc dvěstě korun českých) a z ceny za provedení auditu jednotlivých škol ve výši 23 300 Kč (dvacet třísíc tisíc korun českých) za jednu školu.

Konečná faktura včetně DPH v sazbě podle úpravy platné ke dni vystavení konečné faktury bude vystavena ihned po předání auditorských zpráv ve splatnosti do 14 dnů ode dne jejího doručení organizaci. Faktura bude obsahovat náležitosti běžné v obchodním styku a musí naplňovat charakter běžného daňového dokladu v souladu s platnou legislativou. Organizace si vyhrazuje právo vrátit fakturu, která je chybná nebo nemá veškeré náležitosti běžného daňového dokladu. Vrácením faktury přestane běžet původní doba splatnosti ceny. Po opravě

faktury auditorem běží nová lhůta splatnosti, která činí třicet dnů ode dne doručení opravené nebo nově vyhotovené faktury organizace.

Záloha ve výši poloviny smluvené ceny plus DPH z této zálohy budou auditorovi uhrazeny do 7 dnů ode dne zahájení průběžného auditu.

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 od uzavření této smlouvy do konce 5 (pátého) roku ode dne vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy, a nebo jsou použity pro účely marketingu, publikační činnosti či prodeje služeb auditora. Může nastat situace, že by auditor rád zveřejnil informace o tom, že pro klienta realizoval určité činnosti a v takovém případě může auditor uvést klienta jménem, uvést pouze obecný charakter či kategorii realizovaných činností a dále pouze ty podrobné informace, které se řádně staly veřejně přístupnými. Pro informace, které objednatel 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).

Auditor může být zbaven mlčenlivosti pro účely provedení kontroly kvality zakázky kvalifikovanou externí osobou. O této skutečnosti je auditor povinen neprodleně informovat vedení organizace.

VII.

Platnost smlouvy

Prvními ověřovanými účetními závěrkami jsou účetní závěrky dotčených organizací za účetní období roku 2023. Tato smlouva je uzavřena na dobu neurčitou.

V průběhu prací na ověření účetních závěrek je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy a to písemně do 14 dnů od doby zjištění takového vážného porušení povinností. V tomto případě má auditor nárok na úhradu již vynaložených nákladů. Obě smluvní strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou smluvní stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

O změně počtu organizací objednatel písemně vyrozumí auditora před zahájením auditorských prací. Tyto změny v počtu organizací budou upraveny formou písemného dodatku ke smlouvě.

VIII.

Všeobecná ustanovení

Tato smlouva může být měněna a doplňována pouze formou písemných dodatků, které se po podepsání oběma smluvními stranami stávají její nedílnou součástí.

Auditor zpracovává osobní údaje zástupců organizací pro účely provedení auditu, plnění právních povinností Auditora, ochrany právních nároků a nabízení dalších služeb Auditora.

Tato smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží organizace a druhé auditor.

Právní vztahy a podmínky výslovně neupravené touto smlouvou, jakož i případné spory vzniklé z neplnění této smlouvy, se řídí obecně závaznými předpisy.

Smluvní strany shodně prohlašují, že smlouva byla sjednána podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě a srozumitelně. Na důkaz toho připojují své podpisy.

V PRAZE dne 2.5.2023

jednatel
AUDIT DANĚ CZ s.r.o.

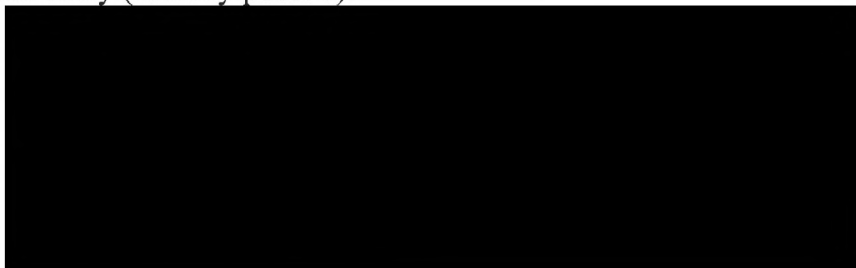
auditor

Správce rozpočtu

Příloha – Seznam základních a mateřských škol

Základní školy (celkový počet 7):

-
-
-
-
-
-
-



Mateřské školy (celkový počet 18):

-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-

