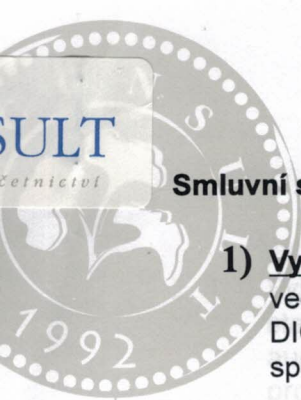




Smluvní strany :

- 1) **Vykonavatel kontroly, O - CONSULT, s. r. o.**, zapsaný v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí n. L. v oddíle C a vložce č. 2097, IČ 44567448, DIČ CZ44567448, se sídlem 460 01 Liberec, Baarova 48/4, zastoupený jednatelem společnosti Ing. Jiřím OEHLEM (dále jen „**vykonavatel**“) na straně jedné a
- 2) **Objednavatel kontroly, APOSS Liberec, příspěvková organizace**, zřizovatel Liberecký kraj, zapsaný v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem v oddíle Pr a vložce 657, IČ 712 20 071, DIČ CZ71220071, se sídlem 460 01 Liberec, Zeyerova 832/24, zastoupený ředitelkou organizace paní Ivanou GLÁSEROVOU (dále jen „**objednavatel**“) na straně druhé

uzavírají dnešního dne tuto

S M L O U V U

O VÝKONU AUDITORSKÉ ČINNOSTI VE SPOLEČNOSTI

1. PŘEDMĚT SMLOUVY

1. 1. Předmětem smlouvy je provedení auditorského ověření uznatelných nákladů vynaložených z dotace MPSV na poskytování sociálních služeb za rok 2008 a následná období, po která bude povinnost auditorského ověření uznatelných nákladů organizaci poskytovatelem dotace nařízena a na která byla tato dotace Ministerstva práce a sociálních věcí ČR poskytnuta. Auditor podle požadavků tohoto ministerstva a auditorských standardů upravujících zpracování tzv. auditu pro zvláštní účely vydá výrok k uvedenému ověření.
1. 2. Provedení předmětu smlouvy je v souladu se zabezpečením požadavku Metodického pokynu Ministerstva práce a sociálních věcí pro poskytování dotací ze státního rozpočtu poskytovatelům sociálních služeb pro rok 2008 v oblasti podpory poskytování sociálních služeb.
1. 3. Předmětem smlouvy je i provedení kontroly účetnictví v rozsahu stanoveném auditorem, neboť součástí výroku auditora k čerpání dotace na poskytování sociálních služeb je i jeho stanovisko zda příjemce dotace vedl účetnictví v souladu se zákonem o účetnictví. Tato kontrola účetnictví bude u příspěvkové organizace provedena v rozsahu podle právního předpisu upravujícího přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace.
1. 4. V případě, že poskytovatel dotace nebude požadovat od objednatele ověření vynaložených výdajů na poskytování sociálních služeb, bude předmětem této smlouvy kontrola účetnictví v rozsahu přezkoumání hospodaření, kterou u příspěvkové organizace provádí zřizovatel podle zvláštního právního předpisu.

2. USTANOVENÍ O ČINNOSTI AUDITORA

2. 1. Vykonavatel jako auditor se zavazuje provést ověření údajů podle postupů stanovených Komorou auditorů České republiky, resp. podle Mezinárodních auditorských standardů, platných pro předmět této smlouvy, tedy jako zakázku auditu pro zvláštní účely.
2. 2. Vykonavatel jako auditor si vyhrazuje právo ve smyslu ustanovení zákona o auditorech a Komoře auditorů České republiky na odmítnutí výroku.
2. 3. Vykonavatel jako auditor prohlašuje, že podle § 18 zákona mu nejsou známy důvody, které by ho diskvalifikovaly k výkonu auditorské činnosti u objednavatele.
2. 4. Vybraná ustanovení zákona o auditorech, konkrétně se týkající provedení auditorské prověrky a její náplně, jsou uvedena v závěru této smlouvy.
2. 5. Prověrku – ověření výdajů a kontrolu účetnictví bude vykonavatel provádět zejména v místě sídla objednavatele a ve své kanceláři.
2. 6. Vykonavatel je auditorem - právnickou osobou (osvědčení Komory auditorů České republiky číslo 38). Vlastní prověrku provedou zaměstnanci vykonavatele - auditor s licencií Komory auditorů České republiky a jeho asistenti.
2. 7. Pro obě smluvní strany je pro ověření výdajů dotace MPSV závazný termín, stanovený pro předložení zprávy auditora vykonavatelem poskytovatelem dotace.

3. VŠEOBECNÁ USTANOVENÍ SMLOUVY

3. 1. Tato smlouva se uzavírá ve smyslu § 14 odst. 6 zákona číslo 254/2000 Sb. ze dne 14. 7. 2000, o auditorech, v platném znění, v tomto textu dále jen „zákon“.
3. 2. Vykonavatel se zavazuje uhradit případně vzniklou škodu, kterou by eventuálně způsobil svým stanoviskem nebo svojí činností ve společnosti dle této smlouvy. Vykonavatel je ve smyslu ustanovení zákona o auditorech pojištěn pro výkon auditorské činnosti, což stvrzuje svým podpisem této smlouvy. Touto smlouvou se sjednává maximální výše náhrady případné škody způsobené auditorem, a to ve výši desetinásobku sjednané odměny bez DPH.
3. 3. Zpráva o zjištěních auditora bude vykonavatelem zpracována do 15ti dnů po předání konečných podkladů od objednavatele, pro ověření dotace nejdéle dle bodu 2. 7.
3. 4. Termíny podle předchozího bodu jsou vykonavatelem splněny, pokud do příslušného termínu předá např. e-mailovou poštou objednateli konečný koncept zprávy auditora. Zároveň si smluvní strany sjednají termín pro projednání zprávy auditora nejdéle tak, aby byl dodržen termín pro předání zprávy auditora poskytovateli dotace. V případě, že nebude vykonavatelem splněna lhůta 15ti dnů pro zpracování zprávy ode dne obdržení posledních podkladů od objednavatele sjednává se smluvní sankce ve výši 500,00 Kč za každý den prodlení. V případě, že by dodržením uvedené lhůty byl ohrožen termín pro předání zprávy auditora poskytovateli dotace, náleží auditorovi bonus ve výši 500,00 Kč za každý den zkrácení lhůty.

3. 5. Uvedená ustanovení této smlouvy o zpracování a předání závěrečné zprávy s výrokem auditora platí samostatně pro každý rok platnosti smlouvy s tím, že v případě potřeby budou příslušná ustanovení smlouvy písemným dodatkem aktualizována podle případných změn vyplývajících z rozhodnutí poskytovatele dotace.

4. ODMĚNA ZA PROVEDENÍ AUDITU A JEJÍ SPLATNOST

4. 1. Odměna bude stanovena dohodou, a to
- | | | |
|--|----|------------------|
| a) za kontrolu účetnictví ve výši | Kč | 17.000,00 |
| b) za ověření výdajů dotace MPSV ve výši | Kč | 15.000,00 |
- Výše uvedená cena je konečná a zahrnuje veškeré běžné a předpokládané výdaje vykonavatele včetně cestovních výdajů. V případě nutnosti dalších výdajů, budou tyto předem nepředpokládané výdaje vždy odsouhlaseny objednavatelem. Cena je uvedena bez DPH.
4. 2. Splatnost odměny vykonavatele je 14 dní ode dne ukončení auditorské prověrky tj. dne předání zprávy auditora vykonavatelem objednavateli, na základě faktury vystavené vykonavatelem. Zálohové faktury nebudou vystavovány.
4. 3. Vykonavatel si vyhrazuje právo účtovat smluvní penále za eventuální pozdní úhradu jím vystavené faktury, a to ve výši 0,05 % z fakturované částky (resp. z doposud neuhrazené částky) za každý den prodlení.
4. 4. Vykonavatel je plátcem daně z přidané hodnoty. Všechny výše uvedené odměny jsou uvedeny bez daně z přidané hodnoty. Ta bude ke stanoveným smluvním odměnám účtována v základní sazbě 19 %, resp. v sazbě platné dle zákona v době fakturace, resp. v den zdanitelného plnění.
4. 5. Výše uvedená odměna za splnění předmětu smlouvy se sjednává samostatně v uvedené výši pro každý rok platnosti této smlouvy po splnění předmětu smlouvy vykonavatelem ve smyslu ustanovení této smlouvy. Toto ustanovení je platné, pokud se smluvní strany písemným dodatkem nedohodnou jinak.

5. PLATNOST SMLOUVY

5. 1. Tato smlouva se uzavírá na dobu neurčitou, počínaje ověřením uznatelných výdajů z dotace na sociální služby, poskytované Ministerstvem práce a sociálních věcí, na rok 2008.
5. 2. Sjednaná cena touto smlouvou pro kontrolu účetnictví se týká ověření účetnictví a údajů z jedné účetní závěrky v průběhu jednoho účetního období.
5. 3. Sjednává se dvouměsíční výpovědní lhůta z této smlouvy, která počíná prvním dnem měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byla výpověď ze smlouvy doručena druhé smluvní straně. Smlouva je vypověditelná bez udání důvodu.

6. VYBRANÁ USTANOVENÍ ZÁKONA O AUDITORECH

Smluvní vztah mezi vykonavatelem a objednavatelem se řídí platným právní řádem České republiky. Při výkonu činnosti vykonavatele jako auditora se uplatňují zejména tato ustanovení zákona:

§ 2

- (1) Auditorskými službami se rozumí
 - a) ověřování účetních závěrek nebo konsolidovaných účetních závěrek a výročních zpráv nebo konsolidovaných výročních zpráv (dále jen „audit“),
 - b) ověřování dalších skutečností podle zvláštních právních předpisů,
 - c) ověřování jiných ekonomických informací v rozsahu stanoveném smlouvou.
- (2) Auditorské služby podle tohoto zákona je oprávněn poskytovat auditor a auditorská společnost.
- (3) Auditorem se rozumí ten, kdo je zapsán v seznamu auditorů (...).
- (4) Auditorskou společností je obchodní společnost, která je zapsána v seznamu auditorských společností vedeném Komorou. Jménem auditorské společnosti mohou auditorské služby poskytovat pouze auditoři.
- (5) Auditor je při poskytování auditorských služeb nezávislý, je vázán pouze právními předpisy. Auditor je rovněž povinen dodržovat auditorské směrnice a profesní předpisy vydané Komorou.

§ 14

- (1) Auditor je povinen při poskytování auditorských služeb jednat čestně a svědomitě, dodržovat auditorské směrnice a profesní předpisy, zejména etický kodex.
- (2) Auditor není oprávněn nařizovat změny a opravy údajů vykázaných účetní jednotkou.
- (3) Při provádění auditu je auditor povinen ověřit, zda
 - a) účetní závěrka nebo v konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky a je v souladu s právními předpisy nebo Mezinárodními účetními standardy,
 - b) výroční zpráva je v souladu s účetní závěrkou nebo konsolidovaná výroční zpráva je v souladu s konsolidovanou účetní závěrkou.

§ 15

- (1) Auditor je povinen (.....) zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se účetní jednotky, o nichž se dozvěděl v souvislosti s poskytováním auditorských služeb (.....). Porušením povinnosti mlčenlivosti není plnění povinností vůči organizační složce Ministerstva financí podle zvláštního právního předpisu.
- (2) Auditor má právo, aby mu účetní jednotka poskytla veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému poskytování auditorských služeb. Auditor je oprávněn být přítomen inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky, popřípadě si vyžádat provedení inventarizace v oblasti, ve které zjistil nedostatky. Je oprávněn si vyžádat písemné pověření o přístupu k informacím vedeným o účetní jednotce u bank. Účetní jednotka je povinna požadavkům auditora vyhovět.

- (5) Zjistí-li auditor nebo auditorská společnost při poskytování auditorských služeb v účetní jednotce skutečnosti uvedené v odstavci 3 nebo skutečnosti, o kterých se lze domnívat, že mohou naplnit skutkovou podstatu hospodářského trestného činu, trestného činu úplatkářství nebo trestného činu proti majetku, jsou povinni neprodleně písemně informovat statutární i dozorčí orgán účetní jednotky nebo zastupitelstvo územního samosprávného celku (....).

§ 18

- (3) Auditorská společnost nesmí poskytovat auditorské služby účetní jednotce, jestliže
- a) je jejím společníkem,
 - b) vede účetnictví této účetní jednotky, sestavuje její účetní závěrku nebo zpracovává její daňové přiznání,
 - c) má u ní za posledních 5 let příjem za poskytování auditorských služeb vyšší než jednu polovinu svého celkového příjmu za těchto 5 let,
 - d) je ve vztahu k účetní jednotce osobou ovládající podle zvláštního právního předpisu,
 - e) je v této účetní jednotce správcem konkurzní podstaty nebo likvidátorem.

7. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

7. 1. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou výtiscích, z nichž po jednom obdrží každá ze smluvních stran a každý z nich má platnost originálu. Smlouva obsahuje pět stran bez příloh.
7. 2. Smluvní strany prohlašují, že si tuto smlouvu přečetly před jejím podepsáním a rozumí všem jejím ustanovením. Dále prohlašují, že jejich rozhodnutí tuto smlouvu uzavřít je vyjádřením jejich svobodné vůle a bylo učiněno dobrovolně.
7. 3. Tato smlouva může být měněna nebo doplňována pouze pořadově číslovanými písemnými dodatky.
7. 4. Tato smlouva ruší a nahrazuje ke dni podpisu smlouvu o kontrolní činnosti, kterou smluvní strany uzavřely dne 2. května 2007

V Liberci dne 5. ledna 2009

V Liberci, dne 5. ledna 2009

Ing. Jiří Oehl, jednatel,
O – CONSULT, s. r. o.

Ivana Gláserová, ředitelka,
APOSS Liberec, příspěvková organizace