

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITORSKÉHO OVĚŘENÍ PRO ZVLÁŠTNÍ ÚČELY

kteřou níže uvedeného dne, měsíce a roku uzavřely v souladu se zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech v platném znění

ContAudit s.r.o., auditorská a poradenská kancelář, licence Komory auditorů č. 309, se sídlem 186 00 Praha 8, Thámová 136/8, Karlín, IČ: 25225456, DIČ: CZ25225456, zastoupená jednatelem Ing. Ladislavem Tylšarem,

dále jen **auditor** na straně jedné

a

organizace PONTIS Šumperk o.p.s.
se sídlem Gen. Svobody 2800/68, 787 01 Šumperk
IČ 258 43 907

zastoupená paní Bohdanou Březinovou, ředitelkou organizace

dále jen **organizace** na straně druhé

Čl. 1 Předmět smlouvy

1. Předmětem smlouvy je ověření způsobu účtování a použití dotace poskytnuté organizaci na rok 2023 Olomouckým krajem na základě Smlouvy o poskytnutí účelově určené dotace v souladu se zákonem č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů č. 2023/00054/OSV/DSM.

2. Auditor je ke shora uvedeně činnosti způsobilý na základě auditorského osvědčení vydaného firmě ContAudit s.r.o. pod číslem 309 Komorou auditorů České republiky. Auditor je pod tímto číslem zapsán v seznamu vedeném Komorou auditorů České republiky.

Čl. 2 Způsob provedení auditu, vymezení odpovědnosti a zásady spolupráce při provádění auditu

1. Audit bude proveden v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech v platném znění, v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že způsob účtování a použití dotace neobsahují významné nesprávnosti. Audit zahrnuje provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Audit též zahrnuje posouzení použitých účetních metod a významných odhadů provedených vedením organizace a dále zhodnocení vypovídací schopnosti účetní závěrky o čerpané dotaci.

2. Auditor se zavazuje zachovávat mlčenlivost, ve smyslu zák. č. 93/2009 Sb. o auditorech v platném znění, o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem sjednané činnosti a nezneužít je ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného. Tento závazek má i za své asistenty a pracovníky, které v rámci auditu pověřuje jednotlivými činnostmi při ověřování. V případě nedodržení těchto závazků je odpovědný za prokázanou škodu, která v důsledku toho organizaci ze zavinění auditora vznikne.

3. Za vedení účetnictví, jakož i za použití přijaté dotace k vymezenému účelu je odpovědný statutární orgán organizace. Tato odpovědnost spočívá v zajištění, aby účetnictví bylo úplné, průkazné a správné v souladu s platnými předpisy a dále v zavedení vnitřní kontroly účetnictví tak, aby neobsahovalo nesprávnosti způsobené chybou nebo úmyslně. Statutární orgán předá auditorovi o tomto zajištění písemné prohlášení.

4. Auditor bude auditorské práce provádět jak v prostorách organizace, tak v sídle auditora.

5. Organizace se zavazuje účinně spolupracovat při provádění sjednané činnosti. Zejména se zavazuje k vytvoření vhodných pracovních podmínek pro sjednanou činnost a k včasnému a úplnému předložení veškerých podkladů, dokumentace a vysvětlení, které si auditor vyžádá.

6. Organizace poskytne auditorovi účetní závěrku, sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky jako originál k ověření. Současně poskytne auditorovi vyúčtování dotace a přehledy výdajů hrazených z poskytnuté dotace v členění podle rozpočtu dotace uvedeném v žádosti o její poskytnutí a příslušné účetní doklady.

7. Auditor vydá zprávu o ověření způsobu účtování a použití dotace do 15 dnů od předložení podkladů uvedených v bodu 6 organizací.

Čl. 3 Cena za provedenou činnost a způsob placení

1. Cena za shora uvedené auditorské ověření byla dohodnuta ve výši

25 000 Kč (slovy: dvacet pět tisíc korun českých) bez DPH.

2. Uvedená cena nezahrnuje poskytování daňových, účetních či jiných ekonomických konzultací. Pokud by takováto činnost byla organizací objednána a nenarušovala nezávislost provádění auditu, byla by vyúčtována samostatně.

3. Cena může být zvýšena v případě nepředvídaných skutečností, podstatně zvyšujících rozsah nebo náročnost činnosti. Cena může být po dohodě s organizací zvýšena také tehdy, pokud bude nutné provádět, na základě zjištěných nedostatků, dodatečné ověřování další dokumentace nebo již některá provedená ověření opakovat. Auditor je v těchto případech oprávněn zvýšit cenu za audit dohodnutou v této smlouvě a požadovat zaplacení dodatečných vedlejších nákladů. Zvýšení ceny bude vypočteno jako součin standardních hodinových sazeb stanovených auditorem pro práci svých pracovníků a počtu hodin dodatečně strávených příslušnými pracovníky jako důsledek prodloužení organizace.

4. Cena může být snížena v případech, kdy auditor nedodrží sjednaný termín ukončení auditu a předání zprávy auditora organizaci, ačkoliv organizace včas a v plné kvalitě předala auditorovi veškeré podklady, které si auditor k provedení auditu vyžádal, a ve kterých nebyly auditorem shledány žádné překážky bránící včasnému dokončení auditu. V případě, že je vše ze strany organizace zajištěno a auditor je v prodloužení s předáním zprávy, snižuje se cena o 0,1 % za každý den prodloužení s předáním zprávy auditora.

5. Cena bude hrazena na základě faktur vystavených auditorem. Auditor je oprávněn vyžádat si poskytnutí zálohy na tuto cenu až do výše 75 % její dohodnuté výše, avšak nejdříve po zahájení prací. Toto oprávnění obsahuje smlouva za účelem částečného zajištění nezávislosti auditora a snížení možnosti ovlivňování jeho nezávislosti organizací.

6. Organizace se zavazuje uhradit dohodnutou cenu a dohodnutou zálohu na tuto cenu se splatností do 14 dnů od vystavení příslušných faktur auditora. Pro případ opožděného zaplacení faktury se sjednává smluvní pokuta ve výši 0,01 % z nezaplacené částky za každý den prodloužení.

7. Organizace se zavazuje uhradit cestovné a vedlejší výdaje, které auditor v souvislosti s výkonem sjednané činnosti odůvodněně vynaložil (např. ubytování, parkovné, hovorové, poštovné, poplatky, platby za reprografii, za požadovaný překlad do cizího jazyka atd.) a doložil příslušnými doklady. Cestovné bude účtováno buď v prokázané výši (např. při použití veřejných dopravních prostředků) nebo ve sjednané výši při použití dopravních prostředků auditora. Tato výše činí částku 12 Kč za každý km jízdy. Pro další období může být dodatkem smlouvy tato částka zvýšena v závislosti na případném zvýšení cen pohonných hmot a dalších souvisejících nákladů. Cestovné ve sjednané výši bude fakturováno.

Čl. 4 Závěrečná ustanovení

1. Smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami. Práva a povinnosti obou smluvních stran, které nejsou v této smlouvě upraveny a řídí se zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník a ostatními platnými právními předpisy České republiky.

2. Smlouva se sjednává na dobu do ukončení auditu.

3. Organizace je oprávněna od smlouvy jednostranně odstoupit pouze neprovádí-li auditor povinný audit v souladu s právními předpisy. Pokud organizace od smlouvy jednostranně odstoupí nebo vypoví smlouvu z jiných důvodů, než pro závažné porušení smluvních ustanovení auditorem, je povinna zaplatit smluvní pokutu kompenzující přípravné plánovací a ověřovací práce auditora, a to:

-v době po zahájení prací podle rozsahu těchto prací jako součin standardních hodinových sazeb stanovených auditorem pro jednotlivé pracovníky podle jejich pracovního zařazení a počtu jimi odpracovaných hodin, nejméně však ve výši 25 % ceny sjednané v této smlouvě;

-v době provádění finálního auditu podle rozsahu provedených prací jako součin standardních hodinových sazeb stanovených auditorem pro jednotlivé pracovníky podle jejich pracovního zařazení a počtu jimi odpracovaných hodin, nejméně však ve výši 50 % ceny sjednané v této smlouvě.

4. Auditor je oprávněn od smlouvy odstoupit nebo ji vypovědět bez sankcí v případech, kdy je na něho činen ze strany organizace nátlak omezující nezávislost jeho hodnocení nebo jsou-li ze strany organizace porušovány závazky, které v této smlouvě přijala.

5. Výpovědní lhůta činí 1 měsíc.

6. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech, z nichž každá smluvní strana obdrží po jednom vyhotovení.

V Praze, dne 15. 1. 2024

.....
Ing. Ladislav Tyšar, auditor

V Šumperku, dne 6. 1. 2024

BC. Bohdana Březinová, DiS.
Digitálně podepsal
BC. Bohdana Březinová, DiS.
Datum: 2024.01.05
13:01:14 +01'00'

.....
Bohdana Březinová, ředitelka organizace