

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

podle ustanovení § 2586 až 2635 zákona č. 89/2012 Sb. (občanský zákoník)

Smluvní strany:

Objednatel
DOMOVY SOCIÁLNÍCH SLUŽEB KADAŇ a MAŠŤOV
příspěvková organizace
se sídlem Březinova 1093, 432 01 Kadaň
IČ: 46789910
zastoupený Ing. Lenkou Milákovou, MBA - ředitelkou

(dále jen jako objednatel)

Auditor
AUDIT OBCE s.r.o.
Klatovská 371, 261 01 Příbram V-Zdaboř
společnost byla zapsána dne 17. 5. 1992 do obchodního rejstříku u
Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka 9669.
IČ: 27110753
zastoupený Ing. Janem Svobodou - jednatelem

(dále jen jako auditor)

uzavírají smlouvu o provedení auditu účetní závěrky a provedení auditu dotací na
poskytování sociálních služeb

I. Předmět smlouvy a termín provedení

1. Audit účetní závěrky

- a) Auditor provede pro objednatele ověření roční účetní závěrky k 31. 12. 2023 podle Mezinárodních auditorských standardů a aplikačních doložek vydaných Komorou auditorů ČR. Místem ověřování jsou prostory objednatele a kancelář auditora. Osoby pověřené ověřováním jsou auditoři, asistenti auditora registrovaní Komorou auditorů České republiky a osoby spolupracující s auditorem.
- b) Ověřování bude zahájeno v průběhu měsíce března – dubna roku 2024 a dokončeno v průběhu měsíce června roku 2024. Objednatel předloží auditorovi kompletní účetní závěrku minimálně jeden týden před dohodnutým termínem na dokončení auditu. Termín předání zprávy je do 7 dnů po dokončení auditu u objednatele, nejpozději však do 30. 06. 2024, pokud nebude dohodnuto jinak.

2. Audit plnění podmínek čerpání neinvestiční dotace

- a) Auditor provede pro objednatele ověření plnění podmínek čerpání neinvestiční dotace poskytnuté v rámci programu „Podpora sociálních služeb v Ústeckém kraji“ na rok 2023. Při ověřování bude postupovat v souladu s vydaným Rozhodnutím a Metodikou MPSV ČR pro poskytování dotací, Metodikou Ústeckého kraje pro

poskytování finanční podpory poskytovatelů sociálních služeb a uzavřenou Smlouvou o poskytnutí neinvestiční dotace a v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy.

- b) Ověření se provádí výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností. Vzhledem k výběrovému způsobu ověřování obsahuje zakázka riziko, že nedojde k odhalení závažných chyb, podvodů nebo nezákonných aktů, pokud existují, a že některé nesrovnalosti mohou zůstat neodhaleny.
- c) Auditor z ověření zpracuje závěrečnou zprávu, která bude obsahovat výrok, ve kterém vyjádří názor, zda objednatel postupoval v souladu s podmínkami uzavřené smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace. Prověrka bude provedena na základě výzvy objednatele. Závěrečná zpráva bude předána objednateli do 15 dnů po ukončení prověrky, nejpozději do 20. srpna 2024.

II. Cena za dílo

1. Audit účetní závěrky

Odměna auditora se stanoví ve výši **35 800,- Kč. bez DPH a 43 318,- Kč včetně DPH 21 % Kč.** Odměna auditora je stanovena jako konečná a obsahuje veškeré vedlejší náklady auditora a bude fakturována po předání předmětu smlouvy.

2. Audit dotací na poskytování sociálních služeb

Odměna auditora se stanoví ve výši **29 000,- Kč. bez DPH a 35 090,- Kč včetně DPH 21 % Kč.** V případě, že rozsah prací bude významným způsobem překročen, bude cena po dohodě smluvních stran upravena. Tato odměna bude fakturována po předání závěrečné zprávy.

III. Povinnosti auditora

1. Audit účetní závěrky

- a) Audit bude proveden v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a aplikačními doložkami Komory auditorů ČR a obecně platnými právními předpisy. Tyto standardy vyžadují, aby auditor dodržoval etické normy a naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na posouzení auditora, mimo jiné na tom, jak auditor vyhodnotí riziko významné nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných vedením organizace a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky.
- d) Vzhledem k výběrovému způsobu ověření a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozenými omezeními účetního a vnitřního kontrolního systému, je možné, že i některé významné nesprávnosti by mohly zůstat neodhaleny.
- e) Při vyhodnocování rizik posuzuje auditor rovněž interní kontroly relevantní pro sestavení účetní závěrky. Toto posouzení provádí proto, abychom mohl navrhnout auditorské postupy, které budou vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli pro účely vydání výroku k účinnosti interních kontrol. Auditor kromě zprávy o auditu účetní závěrky vypracuje samostatný dopis, ve kterém upozorní na významné nedostatky v účetnictví a vnitřním kontrolním systému, které během auditu odhalí.
- b) Auditor i všichni jeho spolupracovníci jsou povinni zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozví v souvislosti s prováděním prověrky s tím, že se

výslovně zavazují, že veškeré předložené materiály a získané informace budou použity pouze pro účely plnění této smlouvy.

2. *Audit dotací na poskytování sociálních služeb*

- a) Auditor je povinen řídit se při ověřování předpisy Komory auditorů ČR a obecně platnými právními předpisy. Pokud budou zjištěny nesrovnalosti, neobvyklé postupy nebo odchylky od předpisů, budou promítnuty v příloze ke zprávě auditora, za dodržení zásady významnosti.
- f) Auditor je povinen informovat orgány objednatele o všech asistentech a dalších pracovnících, kteří se zúčastní činností spojených s prověřováním.
- g) Auditor je povinen zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozví v souvislosti s prováděním prověrky.

IV. Povinnosti objednatele

1. Objednatel poskytne auditorovi všechny účetní doklady, smlouvy, zápisy z jednání vedení organizace, jiné písemnosti potřebné k řádnému ověření účetní závěrky, k řádnému ověření čerpání neinvestiční dotace a veškeré další informace, týkající se obchodních pohledávek a závazků a právních náležitostí organizace, které by mohly ovlivnit výši aktiv a pasiv a výsledek hospodaření organizace a vydá o tom pro auditora prohlášení. Auditor je oprávněn k vytvoření kopií dokumentů, které jsou významné pro jeho výrok a jejich založení do spisu auditora v rozsahu podle předpisů Komory auditorů České republiky.
2. Objednavatel požádá písemně své významné dlužníky a věřitele o potvrzení výše pohledávek a závazků a své banky o potvrzení výše zůstatků na jednotlivých účtech.
3. Za sestavení účetní závěrky, která bude věrně zobrazovat finanční situaci, výsledky hospodaření a peněžní toky v souladu s Českými účetními standardy je odpovědné vedení organizace. Ve zprávě auditora bude uvedeno, že za sestavení účetní závěrky v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví a za věrné zobrazení skutečností v ní zodpovídá vedení organizace, jehož povinností je:
 - a) navrhnout zavést a zajistit vnitřní kontrolu nad sestavením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou,
 - b) zvolit a uplatňovat vhodné účetní zásady,
 - c) provádět účetní odhady, které jsou s ohledem na danou situaci přiměřené.

V. Závěrečná ustanovení

1. Tato smlouva se sjednává na provedení auditu účetní závěrky za účetní období roku 2023 a na provedení auditu dotací na poskytování sociálních služeb.
2. Pokud v této smlouvě není stanoveno jinak, řídí se právní vztahy z ní vyplývající příslušnými ustanoveními občanského zákoníku.
3. Tuto smlouvu lze měnit či doplňovat pouze po dohodě smluvních stran formou písemných a číslovaných dodatků.
4. Smluvní strany se zavazují včas, tj. neprodleně, si vzájemně písemně oznamovat veškeré podstatné změny, k nimž na jejich straně dojde, tj. především změna účtu, sídla, příp. místa podnikání či bydliště, právní formy, připravovaný prodej, vstup do likvidace,

zánik oprávnění podnikat apod., tedy ty změny, které by mohly ovlivnit plnění závazků z této smlouvy.

5. Smlouva se vyhotovuje ve třech vyhotoveních, z nichž jedno vyhotovení obdrží poskytovatel a 2 vyhotovení objednatel.
6. Osobní údaje obsažené v této smlouvě budou objednatelem zpracovávány pouze pro účely plnění práv a povinností vyplývajících z této smlouvy; k jiným účelům nebudou tyto osobní údaje objednatelem použity. Objednatel při zpracovávání osobních údajů postupuje v souladu s platnými právními předpisy, zejména s Nařízením EU o ochraně osobních údajů (GDPR). Podrobné informace o ochraně osobních údajů jsou dostupné na webových stránkách objednatele www.dsskm.cz.
7. Smlouva bude v úplném znění uveřejněna prostřednictvím registru smluv postupem dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů. Vybraný auditor prohlašuje, že souhlasí s uveřejněním svých osobních údajů obsažených ve smlouvě, které by jinak podléhaly znečitelnění, v registru smluv, popř. disponuje souhlasem třetích osob uvedených na své straně s uveřejněním jejich osobních údajů v registru smluv, které by jinak podléhaly znečitelnění. Smluvní strany se dohodly na tom, že uveřejnění v registru smluv provede objednatel.
8. Smlouva nabývá platnosti dnem jejího uzavření a účinnosti dnem uveřejnění v registru smluv.
9. Objednatel i auditor shodně prohlašují, že si tuto smlouvu před jejím podpisem přečetli, že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně a srozumitelně, bez zneužití tísně, nezkušenosti, rozumové slabosti, rozrušení nebo lehkomyšlnosti druhé strany, na důkaz čehož připojují své podpisy.

V Kadani dne 18.3.2024

V Příbrami dne 16.3.2024

.....
Ing. Lenka Miláková, MBA

ředitelka organizace

.....
Ing. Jan Svoboda

jednatel