

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 OEHEM (dále jen „**vykonavatel**“) na straně jedné a
- 2) **Objednavatel kontroly, Domov pro osoby se zdravotním postižením Lochovice**, příspěvková organizace zřizovatele Středočeský kraj, IČ 708 79 567, se sídlem 267 51 Zdice, Lochovice 222, nezapsaný v obchodním rejstříku, zastoupený ředitelem organizace (dále jen „**objednavatel**“) na straně druhé

uzavírají dnešního dne tuto

S M L O U V U
O KONTROLNÍ ČINNOSTI
(podle ustanovení §§ 591 až 600 obchodního zákoníku)
O VÝKONU AUDITORSKÉ ČINNOSTI VE SPOLEČNOSTI

1. PŘEDMĚT SMLOUVY

1. 1. Předmětem smlouvy je provedení přezkoumání hospodaření organizace objednatele za rok 2007 se zaměřením na zvláštnosti auditu příspěvkových organizací ve smyslu právního předpisu – zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Součástí předmětu plnění je jednak provedení kontroly hospodaření, vnitřních účetních předpisů, účtování a účetnictví, jakož i provedení kontroly inventarizací a jednak zpracování vlastní auditorské prověrky s kontrolou návaznosti účetnictví na účetní výkazy a zpracování účetní závěrky. Výsledkem kontroly je vydání zprávy auditora o výsledku přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace (závěr auditora k výsledku přezkoumání hospodaření) se zpracováním požadavků výroku auditora dle Metodického pokynu Ministerstva práce a sociálních věcí pro poskytování dotací ze státního rozpočtu poskytovatelům sociálních služeb pro rok 2007 v oblasti podpory poskytování sociálních služeb, část VIII., bod 9.

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.
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 – přezkoumání hospodaření bude vykonavatel provádět zejména v místě sídla objednavatele.
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. Přezkoumání bude zaměřeno zejména na dodržování závazných ukazatelů, dodržování účtové osnovy v účetních knihách, kontrolu úplnost účetnictví, dodržování zákona o veřejných zakázkách a prověření účetní závěrky za rok 2007.
2. 8. Přezkoumání bude provedeno tak, že přezkoumání hospodaření bude prováděno formou průběžné kontroly. První etapa vlastního přezkoumání se zaměřením na kontrolu zavedených postupů v účtování, kontrolu účetních dokladů a kontrolu vnitřních předpisů bude provedena v průběhu III. až IV. čtvrtletí. Druhá etapa přezkoumání bude provedena po zpracování účetní závěrky s předpokladem v únoru až dubnu roku následujícího.

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.
3. 3. Samostatné daňové a účetní poradenství je součástí této smlouvy. Tato služba je poskytována osobně i telefonicky na požádání pracovníků objednavatele. Písemná stanoviska budou však podávána pouze na základě písemně formulovaných dotazů.
3. 4. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření bude zpracována do 15ti dnů po předání konečných podkladů od objednavatele.

4. ODMĚNA ZA PROVEDENÍ AUDITU A JEJÍ SPLATNOST

4. 1. Odměna bude stanovena dohodou ve výši Kč **32.000,00**
Výše uvedená cena je konečná a zahrnuje veškeré běžné a předpokládané výdaje vykonavatele. V případě nutnosti dalších výdajů, budou tyto předem nepředpokládané výdaje vždy odsouhlaseny objednavatelem. Cena je uvedena bez DPH.
4. 2. Splatnost odměny auditora je 14 dní ode dne ukončení auditorské prověrky tj. dne předání zprávy auditora objednavateli, na základě faktury vystavené vykonavatelem.

4. 3. Vykonavatel si vyhrazuje právo účtovat smluvní penále za eventuální pozdní úhradu jím vystavené faktury, a to
- při pozdní úhradě do 14ti dnů jednorázovou částku Kč 100,00.
 - při pozdní úhradě delší než 14 dnů a kratší než 30 dnů bude účtováno smluvní penále ve výši 0,02 % z hodnoty neuhrazené výše faktury za každý den prodlení za celou dobu prodlení
 - při pozdní úhradě delší než 30 dnů bude účtováno smluvní penále ve výši 0,05 % z hodnoty neuhrazené výše faktury za každý den prodlení za celou dobu 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.
- Odměna za provedení přezkoumání včetně daně z přidané hodnoty **Kč 38.080,00.**

5. PLATNOST SMLOUVY

5. 1. Tato smlouva se uzavírá na dobu neurčitou počínaje přezkoumáním hospodaření za rok 2007 a ověřením uznatelných výdajů pro čerpání dotace na sociální služby, poskytované Ministerstvem práce a sociálních věcí za rok 2007.
5. 2. Výpovědní lhůta z této smlouvy se sjednává dvoutříměsíční a počíná prvním dnem měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byla druhé smluvní straně výpověď doručena. Po dobu běhu výpovědní lhůty si smluvní strany navzájem vypořádají své závazky - vykonavatel má právo na úhradu již provedených služeb v poměrné výši.

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.

- V Liberci dne 14. srpna 2007

Domov
pro osoby se zdravotnim postizenim
Lochovice
Lochovice 222, p. Zdice 267 51
IČ: 70879567

ředitel

Domov pro osoby se zdravotním postižením
Lochovice, příspěvková organizace

..... AU Položka
 Datum dne 17. 8. 2007

Dodatek číslo 2

ke smlouvě o výkonu auditorské činnosti v příspěvkové organizaci

uzavřená mezi :

Objednatelem kontroly

Domov pro osoby se zdravotním postižením Lochovice, příspěvková organizace

zřizovatel : Hlavní město Praha

se sídlem Lochovice 222, 267 51 Zdice

identifikační číslo 708 79 567

zastoupený ředitelem příspěvkové organizace Mgr. Jaroslavem Křivánkem

a

Vykonavatelem kontroly

Společností O – CONSULT s. r. o.

se sídlem Baarova 48/4, 460 01 Liberec

identifikační číslo 44 56 74 48

zastoupená jednatelem společnosti Ing. Jiřím Oehlem

společnost zapsaná v Obchodním rejstříku, vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 2097

Předmětem dodatku číslo 2 je :

Změna článku 4. Odměna za provedení auditu

bod 4.1. Odměna je stanovena dohodou a to

a) kontrola hospodaření ve výši 25. 000,00 Kč

b) za ověření výdajů dotace NPSV ve výši 25. 000,00 Kč

Výše uvedené ceny jsou bez DPH a jsou konečné. Zahrnují veškeré předpokládání výdaje vykonavatele.

V ostatních ustanoveních smlouvy ze dne 5. 1. 2009 se nic nemění.

Dodatek číslo 2 se vyhotovuje ve dvou výtiscích. Každá ze smluvních stran obdrží po jednom vyhotovení.

V Liberci dne

V Lochovicích dne

jednatel O – CONSULT



ředitel příspěvkové organizace



Domov
pro osoby se zdravotním postižením
Lochovice

267 23 Lochovice č.p. 222

IČ: 70879567