

Smlouva o provedení dohodnutých postupů („smlouva“)

uzavřená ve smyslu §1746, odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech

mezi

Obchodní jméno : Střední odborná škola a Střední odborné učiliště technické
Třemošnice, Sportovní 322
IČ/DIČ : 15052796, CZ15052796
Sídlo : Sportovní 322, 538 43 Třemošnice
Jednatel : Mgr. Ing. Helena Vančurová
Bankovní spojení : 14830531/0100, Komerční banka
dále jen objednatel,

a

Obchodní jméno : ESOP účetní a daňová kancelář s.r.o.,
IČ/DIČ : 27549909, CZ27549909
Sídlo : Komenského 38, 51601 Rychnov nad Kněžnou,
Zapsaná : v Obchodním rejstříku u KS v HK oddíl C, vložka 25584
Jednatel : Ing. Daniela Burianová, LL.M. - jednatelka
Telefon : 494533134
Email : info@esop-rk.cz
auditorská společnost (č. oprávnění KAČR 491), dále jen auditor.

(auditor a objednatel jsou dále označovány jako „strany“)

Čl. I. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

- provedení dohodnutých postupů pro zjištění vybraných údajů za období od 1.1.2023 do 30.6.2024 u účetní jednotky Střední odborná škola a Střední odborné učiliště technické Třemošnice, Sportovní 322 (dále jen „účetní jednotky“), která je příspěvkovou organizací zřízenou Pardubickým krajem.

Dohodnutými postupy se rozumí následující procedury:

- Auditor zmapuje nastavení vnitřního kontrolního systému a ověří uplatňování finanční kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. v jednotlivých fázích (předběžná, průběžná, následná) vč. ověření na vybraném vzorku z účetních dokladů a smluv;
- Auditor ověří dodržování pravidel stanovených zákonem č. 340/2015 Sb., o registru smluv;
- Auditor zmapuje oddělení hlavní a doplňkové činnosti ve vazbě na zřizovací listinu a nechá si doložit kalkulace cen se zaměřením na ubytování v domově mládeže a činnosti v dílnách pro účely posouzení jejich ekonomických, účetních a daňových aspektů;
- Auditor si nechá doložit evidenci používání služebních vozů a souvisejících nákladů;
- Auditor posoudí uplatnění a zaúčtování DPH u vybraných přijatých a uskutečněných plnění;
- Auditor ověří systém stanovování odměn zaměstnancům s důrazem na jejich transparentnost, vč. namátkového ověření u konkrétních zaměstnanců;
- Auditor zjistí, zda jím vybrané údaje z výše uvedených dokladů a dalších dokumentů se shodují s údaji v účetnictví a ve mzdové agendě;
- Tyto výše uvedené dohodnuté postupy jsou minimální a mohou být rozšířeny;
- O svých zjištěních v rámci dohodnutých postupů auditor vydá zprávu.

Čl. II. Rozsah prací a odpovědnost auditora

Smlouva mezi auditorem a objednatelem není smlouvou o ověření či auditu, nýbrž smlouvou o provedení dohodnutých postupů a vydání zprávy o věcných zjištěních. Auditor bude postupovat v souladu s ISRS 4400 (revidované znění) *Dohodnuté postupy* a metodickými pokyny KAČR upravujícími vydání *Zprávy o dohodnutých postupech*. V rámci zakázky provedeme postupy, které jsme sjednali s objednatelem, a na jejich základě vydáme zprávu o našich zjištěních, tj. o konkrétních výsledcích provedených postupů. K vhodnosti dohodnutých postupů se nevyjadřujeme.

Zakázka není ověřovací zakázkou, nýbrž zakázkou založenou na dohodnutých postupech, a tudíž auditor nebude ve zprávě vyjadřovat žádný výrok ani závěr poskytující ujištění, nýbrž uvede věcná zjištění, ke kterým dospěl při provádění dohodnutých postupů.

Auditor splňuje etické požadavky a na danou zakázku se nevztahují žádné další požadavky na nezávislost, které by auditor musel dodržovat. Auditor se řídí mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1 *Řízení kvality u společností provádějících auditu a prověrky účetních*

závěrek, ostatní ověřovací zakázky a související služby, a má tudíž zavedený komplexní systém řízení kvality, včetně zdokumentovaných zásad a postupů týkajících se dodržování etických požadavků, profesních standardů a požadavků příslušných právních předpisů.

Čl. III.

Odpovědnost objednatele a účetní jednotky

Objednatel potvrdil, že dohodnuté postupy jsou pro účely zakázky vhodné. Za skutečnost, která je předmětem dohodnutých postupů, odpovídá účetní jednotka, tak jak ji vymezil objednatel.

Čl. IV.

Cena a způsob placení

Rozsah práce auditora je předběžně stanoven do 45 hodin za provedení dohodnutých postupů v rozsahu stanoveném v Čl. I. Cena za provedení dohodnutých postupů představuje částku ve výši 1.100,- Kč za hodinu (bez DPH). Objednatel se zavazuje, že uhradí auditorovi případné náklady na cestovné, jež nejsou zahrnuty ve sjednané ceně, a jejich výše činí 10,- Kč/km. Účetní jednotka tuto cenu za činnost auditora a vedlejší náklady uhradí na základě faktury vystavené auditorem se splatností 14 dnů ode dne vystavení.

Objednatel výslovně prohlašuje, že s takto stanoveným způsobem určení odměny auditora souhlasí a považuje ji za vzájemně dohodnutou a odsouhlasenou odměnu auditora.

Čl. V.

Termíny provedení dohodnutých postupů

1. Auditor zahájí provádění dohodnutých postupů v prostorách účetní jednotky v předem dohodnutém termínu. Auditor předloží účetní jednotce požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem a s potvrzením termínu.
2. Účetní jednotka poskytne auditorovi součinnost k provedení dohodnutých postupů v termínu zahájení provádění dohodnutých postupů dle čl.V bodu 1.
3. Auditor vydá Zprávu o věcných zjištěních do 14 dní od předání kompletních vyžádaných podkladů.

Účetní jednotka ve výše uvedených termínech umožní auditorovi zahájit provádění dohodnutých postupů podle článku I. a připraví základní informace požadované auditorem a potřebné k provedení dohodnutých postupů. Umožní auditorovi neomezený přístup k jakýmkoliv záznamům, dokumentům a dalším informacím, které si auditor v souvislosti s prováděním dohodnutých postupů vyžádá. Jestliže auditor předloží účetní jednotce požadavky na základní informace s prodlením, nebude to znamenat porušení této smlouvy, ale účetní jednotka může tyto informace připravit se shodným prodlením.

Jestliže účetní jednotka, s výjimkou ustanovení předchozího odstavce, auditorovi předloží požadované základní informace nebo jiné ověřované dokumenty s prodlením nebo nezajistí auditorovi přístup ke všem vyžádaným podkladům účetní jednotky v souladu s podmínkami poskytování auditorských služeb v termínech stanovených touto smlouvou, je auditor oprávněn:

- vydat příslušnou Zprávu o věcných zjištěních se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení této smlouvy, a
- zvýšit cenu stanovenou podle článku IV. a požadovat zaplacení dodatečných vedlejších nákladů. Zvýšení ceny bude odpovídat dodatečnému času, který z důvodu prodlení s předložením informací a dokumentů stráví pracovníci auditora prováděním činností podle článku I., souvisejících s takovými informacemi a dokumenty a bude

vypočteno jako součin standardních hodinových sazeb stanovených auditorem pro jednotlivé pracovníky auditora podle jejich pracovního zařazení a počtu hodin dodatečně strávených příslušnými pracovníky auditora jako důsledek prodlžení účetní jednotky.

Čl. VI.

Platnost smlouvy

Obě strany mají právo tuto smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou, která začne běžet doručením písemné výpovědi druhé smluvní straně.

Čl. VII.

GDPR a zpracování osobních údajů

Auditor vystupuje ve funkci zpracovatele v rámci auditorských prací v oblasti zpracování osobních údajů na základě Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) číslo 2016/679 (dále jen „GDPR“). Zavazuje se, že bude osobní údaje fyzických osob, které bude zpracovávat podle požadavků správce, chránit podle zásad nařízení GDPR.

Ve své společnosti přijme zpracovatel taková opatření, aby nedošlo ke zcizení, zničení či neoprávněnému zneužití těchto údajů.

Bude osobní údaje zpracovávat jen k účelům naplnění předmětu smlouvy.

O všech skutečnostech týkajících se osobních údajů fyzických osob zachová mlčenlivost a nebude je předávat třetím stranám bez vědomí správce.

O jakýchkoli skutečnostech v souvislosti s únikem či neoprávněným zpracováním osobních dat ve společnosti bude auditor neodkladně informovat objednatele.

Objednatel bude předávat zpracovateli osobní údaje v listinné podobě osobně pouze do rukou člena auditorského týmu, který bude určen auditorem.

Auditor předá objednateli osobní údaje v listinné podobě osobně pouze do rukou odpovědné osoby stanovené objednatelem či statutárním zástupci objednatele.

V jiných případech jsou případné osobní údaje zasílány listinnou zásilkou formou doporučeného psaní do vlastních rukou.

Elektronické dokumenty mezi auditorem a objednatelem mohou být zasílány formou e-mailové zprávy, ale pokud budou obsahovat osobní data, pak budou uvedena v zabezpečené příloze opatřené heslem nebo zašifrovaná. Heslo bude vždy sděleno mezi správcem a zpracovatelem jinou cestou než v rámci e-mailové zprávy.

Čl. VIII.

Ostatní ujednání

S ohledem na to, že v průběhu provádění dohodnutých postupů mohou nastat okolnosti, kdy se zprávy od očekávané formy budou lišit. Veškeré odlišnosti od očekávané zprávy budou projednány s odpovědnými pracovníky objednatele.

Čl. IX.

Závěrečná ustanovení

Práva a povinnosti stran, které nejsou stanoveny v této smlouvě, se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem, a ostatními právními předpisy České republiky.

Jestliže je některé ustanovení této smlouvy neplatné nebo nevymahatelné, neovlivní to platnost nebo vymahatelnost ostatních ustanovení této smlouvy, pokud je neplatné nebo nevymahatelné ustanovení od ostatního obsahu oddělitelné v souladu s § 576 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku. Strany se zavazují neprodleně zahájit jednání v dobré víře s cílem nahradit neplatné nebo nevymahatelné ustanovení jiným ustanovením se stejným nebo obdobným hospodářským účelem.

Jakékoliv změny nebo dodatky této smlouvy musí být vypracovány písemně ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních v českém jazyce. Případná vyhotovení této smlouvy v jiném jazyce mají pouze informativní povahu a nemají platnost smlouvy.

Tato smlouva nabývá platnosti podpisem oběma smluvními stranami.

Rychnov nad Kněžnou dne.....

Třemošnice dne.....

.....
auditor

.....
objednatel