



FINAUDIT s.r.o.
č. osvědčení KAČR 154

4-2
V-70

26. 11. 08
502/08

5

Smlouva

o auditorské činnosti číslo Aud/D31/2008/OI

**uzavřená podle ustanov. §§ 591 a násl. obchodního zákoníku
za účelem provedení auditorské činnosti mezi :**

Objednatelem

subjekt <i>název :</i>	Domov důchodců Jesenec, příspěvková organizace
<i>sídlo :</i>	Jesenec 1
<i>adresa :</i>	Jesenec 1
<i>IČO :</i>	71197702
<i>DIČ :</i>	CZ71197702
<i>Sp.značka:</i>	KS v Brně, oddíl Pr, vložka 1432
<i>bankovní spojení:</i>	
zástupce <i>jméno :</i>	
<i>ve funkci :</i>	ředitelka domova důchodců

(dále v této smlouvě označován jen jako " o b j e d n a t e l ")

a

Vykonavatelem

subjekt <i>název :</i>	F I N A U D I T S . R . O .
<i>sídlo :</i>	Olomouc
<i>adresa :</i>	Třída Svobody 2
<i>IČO :</i>	61 947 407
<i>DIČ :</i>	CZ61947407
<i>Sp.značka::</i>	KS v Ostravě, oddíl C, vložka 12983
<i>bankovní spojení:</i>	
zástupce <i>jméno :</i>	
<i>ve funkci :</i>	ředitel a jednatel společnosti

(dále v této smlouvě označován jen jako " a u d i t o r ")

§ 1

Předmět smlouvy

Auditor se touto smlouvou zavazuje pro potřeby objednatele na základě jeho požadavku provádět audit neinvestiční dotace poskytované MPSV na **Podporu sociálních služeb**.

§ 2

Obsah plnění

Obsahem auditorské činnosti v účetní jednotce je především ověření údajů týkající se rozsahu plnění dle této smlouvy, ověření účetních záznamů, provedené prověřením vybraných účetních údajů a dalších informací prokazujících údaje, které jsou předmětem ověření.

Auditor je při odhalení nesprávností povinen prokázat, že použité výběry a testy stanovení hladiny významnosti odpovídaly doporučenému celkovému auditorskému riziku, a že případné škodě nemohlo být zabráněno ani při vynaložení veškerého úsilí, které lze od auditora požadovat.

§ 3

Cíl auditu

Cílem auditu je v souladu s platnými účetními předpisy ověřit účetní a finanční operace související s použitím poskytnuté dotace od MPSV a se způsobem jejího účtování.

V přímé souvislosti s řešením projektu dle podmínek Smlouvy prověřit průkaznost a účelnost vynaložených finančních prostředků určených výhradně k úhradě prokazatelných nákladů.

§ 4

Platnost smlouvy

Tato smlouva se uzavírá na dobu neurčitou s 6-ti měsíční výpovědní lhůtou, která počíná běžet od prvního dne měsíce následujícího po dni doručení písemné výpovědi druhé straně.

§ 5

Povinnosti auditora

Auditor je povinen provádět auditorskou činnost v souladu s obecně závaznými právními předpisy (obchodní zákoník, zákony o účetnictví, auditorech a Komoře auditorů ČR a prováděcími předpisy). Přitom je povinen se řídit řády Komory auditorů ČR a auditorskými směrnici platnými a účinnými v době výkonu své činnosti podle této smlouvy.

Auditor je povinen dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona a etického řádu vydaného Komorou auditorů ČR, zejména povinnost mlčenlivosti o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem své činnosti pro objednatele, a tyto nesmí využít ke svému prospěchu ani k prospěchu třetích osob. Tyto povinnosti má i asistent auditora a zaměstnanci auditora.

Auditor je povinen auditorskou činnost vykonávat nestranně, s vynaložením plné odborné péče, ale současně úsporně a efektivně.

Auditor je oprávněn odmítnout požadavky nebo návrhy, které směřují k ovlivnění nestrannosti jeho kontroly a zkršení výroku auditora. Současně je povinen o tom uvědomit statutární orgán objednatele.

§ 6

Povinnosti objednatele

Objednatel je povinen ze zákona poskytnout a připravit auditorovi veškeré jím požadované podklady, doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení potřebné k řádnému ověření předmětu smlouvy. Za stejným účelem je objednatel zavázán učinit opatření, aby potřebné informace auditorovi poskytl obchodní partneři objednatele a peněžní ústavy spravující jeho účty, pokud bude pro plnění auditora dle rozsahu této smlouvy nezbytné tyto informace získat.

Objednatel je povinen poskytnout a připravit auditorovi veškeré jím požadované podklady, doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení potřebné k řádnému splnění předmětu smlouvy, a to ve lhůtě nejméně 14-ti kalendářních dnů před požadovaným dnem předání závěrečné zprávy.

§ 7

Zvláštní ustanovení o odpovědnosti objednatele

Objednatel odpovídá za věcnou a obsahovou správnost a úplnost údajů a informací poskytovaných auditorovi při plnění této smlouvy.

Objednatel je oprávněn publikovat Auditorskou zprávu pouze v kompletní a v nezměněné podobě.

§ 8

Omezení činnosti auditora

Zjistí-li auditor během trvání této smlouvy, že existují omezení jeho činnosti, např. požadavek objednatele neprovádět kontroly a ověření, které auditor považuje za nezbytné, nedostatečnost nebo vadnost účetních záznamů, rozpory s vedením účetní jednotky nebo jiné významné skutečnosti závislé na budoucích událostech apod., je auditor oprávněn odstoupit od smlouvy a vypracování auditorské zprávy odmítnout.

§ 9

Vztah auditu ke třetím osobám

Výkon a provedení auditorské činnosti se nedotýká právních poměrů mezi objednatelem a třetími osobami ve smyslu ust. § 597 obchodního zákoníku.

Auditor není povinen zkoumat obsah právních vztahů mezi objednatelem a třetími osobami, ani ověřovat obsah písemných materiálů a dokumentů o těchto vztazích nebo soulad jejich obsahu a formy se zákonem.

Auditor není oprávněn poskytnout žádné údaje a informace o vnitřních poměrech účetní jednotky třetí osobě bez předchozího písemného svolení statutárního orgánu objednatele, s výjimkou případu, kdy mu oznamovací povinnost ukládá zákon nebo profesní povinnost.

§ 10

Výše odměny auditora

Objednatel se zavazuje za každé provedené samostatné plnění auditora, které je auditor dle této smlouvy povinen vykonat, zaplatit auditorovi úplatu (odměnu) ve výši dohodnuté pro každé plnění v Dohodě o rozsahu plnění auditora a výši odměny za toto plnění uzavírané dle přílohy č.1 k této smlouvě.

Tato cena je konečná a obsahuje veškeré náhrady nákladů spojených se splněním předmětu této smlouvy mimo náhrad prokazatelných cestovních nákladů vyúčtovaných v souladu s ustanovením §156 až 172 Zákoníku práce.

Auditor nepožaduje žádnou zálohu

Odměna auditora bude objednatelem zaplacená na základě daňového dokladu splatného ve lhůtě 14 dní od data vystavení.

§ 11

Harmonogram provedení prací souvisejících s vykonáním auditu dotace (příloha 2)

1. Harmonogram časově vymezuje průběh činnosti auditora a pro obě smluvní strany stanovuje závazné termíny jednotlivých úkonů. Tento harmonogram musí být pro ověření každé dotace zpracován samostatně, dále jen aktuální harmonogram.
2. Objednatel předloží návrh požadovaných termínů plnění v Harmonogramu současně s Dohodou

§ 12

Přílohy smlouvy

Součástí této smlouvy jsou 2 níže uvedené přílohy (§§ 10, 11), které je nutno pro ověření každé dotace zpracovat samostatně, a to v termínech stanovených touto smlouvou.

- 1) Dohoda o rozsahu plnění auditora a výši odměny za toto plnění.
- 2) Harmonogram provedení prací souvisejících s vykonáním auditu účetní závěrky.

§ 11

Závěrečná ujednání

Právní poměry mezi objednatelem a auditorem touto smlouvou založené se řídí ustanoveními obchodního zákoníku, pokud se smluvní strany výslovně nedohodly jinak.

Práva a povinnosti smluvních stran stanovená kogentními ustanoveními zákona č. 254/2000 Sb., o auditorech a Komoře auditorů ČR, musí být vykonávány podle tohoto zákona v platném znění.

Smluvní strany se dohodly, že vzájemné neshody, vzniklé během trvání této smlouvy i po jejím zániku, budou řešit především smírem.

Veškeré změny této smlouvy a její doplňky mohou být platně sjednány pouze písemně. Stejně tak písemně musí být učiněny všechny úkony smluvních stran směřující k zániku této smlouvy.

Zjistí-li během trvání této smlouvy smluvní strany nebo objektivní orgán, že některé ustanovení této smlouvy odporuje zákonu, jsou smluvní strany povinny vadné ustanovení smlouvy změnit nebo ho nahradit jiným, svým obsahem a účelem nejbližše ujednání původnímu. Ostatní části smlouvy pak platí beze změny.

Tato smlouva je uzavřena ve dvou exemplářích, z nichž po připojení podpisů smluvních stran obdrží objednatel a auditor po jednom vyhotovení.

Platnost a účinnost smlouvy nastává dnem oboustranného podpisu.

V Olomouci dne 19/11. 2008

Auditor
FINAUDIT
S.R.O.
Olomouc

V Jesenci dne 10. 11. 2008

Objednatel
Domov důchodců
Jesenec, p.o.
Jesenec

**FINAUDIT s.r.o.**

č. osvědčení KAČR 154

H a r m o n o g r a m

provedení prací souvisejících s vykonáním auditu
dotace specifikované v Dohodě o rozsahu plnění auditora
u účetní jednotky

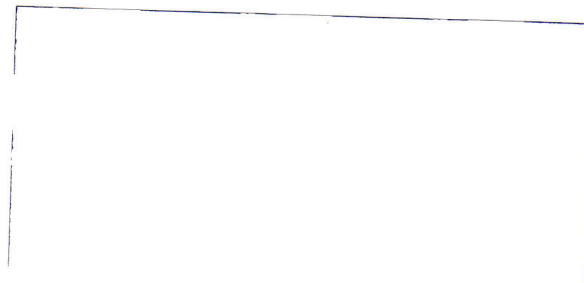
Domov důchodců Jesenec, p.o.

kteřý je předkládán auditorskou společností **FINAUDIT s.r.o.** v souladu se smlouvou o auditorské činnosti uzavřenou mezi výše uvedeným objednatelem a auditorskou společností **FINAUDIT s.r.o.** jako příloha 2) této smlouvy.

Ozn	Etapa		Popis jednotlivých úkonů	termín
A	přípravy auditu	zahájení	Poskytnutí žádosti o čerpání dotace, rozhodnutí poskytovatele o výši dotace a platných všeobecných podmínek pro čerpání dotace auditorovi.	
B	Průběžný audit	zahájení	Poskytnutí auditorem požadovaných dat z účetnictví v termínu dle individuální dohody – v měsících listopad a prosinec	
C	Audit dotace	zahájení	Kontrolní činnost auditora – předání konečného vyúčtování dotace	
D	Zpráva uaditora	termín	Předání konečné Zprávy auditora	

_____ jméno zástupce objednatele, který je oprávněn oznamovat, navrhopvat a projednat změny tohoto harmonogramu.

V Jesenci dne 10. 11. 2008



odpovědný zástupce vedení účetní jednotky



FINAUDIT s.r.o.
č. osvědčení KAČR 154

Dohoda

o rozsahu plnění auditora a výši odměny za toto plnění
pro účetní jednotku

Domov důchodců Jesenec, p.o.

která je vyhotovena v souladu se smlouvou o auditorské činnosti uzavřenou mezi výše uvedeným objednatelem a auditorskou společností FINAUDIT s.r.o.. Tato dohoda je přílohou smlouvy č. 31/2008.
V souladu s příslušnými ustanoveními citované smlouvy o auditorské činnosti je, dle této dohody, oběma smluvními stranami považováno za:

A) Aktuální plnění auditora:

Audit neinvestiční dotace poskytnuté z kapitoly 313-MPSV státního rozpočtu na rok 2008
„Podpora sociálních služeb s regionální / místní působností – Olomoucký kraj“

B) Aktuální rozsah plnění

Identifikace dílčích plnění		Počet vyhotovení
A	Průběžná kontrola plnění podmínek dotace před koncem účetního období	
B	Audit dotace - případné zjištění nedostatků a sdělení účetní jednotce	
C	Auditorská zpráva o ověření čerpání dotace	
Celkem za dílčí plnění		

C) Celkovou aktuální odměnu

Úplata (součet dílčích odměn A až C) činí **18.000,- Kč** (bez DPH), a to za všechna požadovaná plnění auditora zpracovaná v uvedených počtech vyhotovení.

V případě prodloužení objednatele s placením peněžitého závazku je auditor oprávněn účtovat a objednatel povinen zaplatit smluvní pokutu ve výši 0,05% dlužné částky za každý den prodloužení.

D) Záloha na odměnu

Byla dohodnuta ve výši 0% z celkové odměny a je splatná ke dni, na základě zálohové faktury auditora.

V Olomouci dne ... *19/11.2008*

FINAUDIT s.r.o.

objednatel