

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU č. 1757

(dále jen smlouva)

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

mezi:

1. Sociální služby Vsetín, příspěvková organizace

Záviše Kalandry 1353, 755 01 Vsetín

zapsaná u Krajského soudu v Ostravě, spis. značka Pr.953

IČO: 49562827, DIČ: CZ49562827

zastoupená **Mgr. Michaelou Pavlůskovou**, ředitelkou

bankovní spojení KB Vsetín, č. ú. 36739851/0100

dále jen **objednatel**

a

2. AUDIT – DANĚ, spol. s r. o.

Vídeňská 89, 639 00 Brno

registrovaná Komorou auditorů České republiky

jako firma oprávněná provádět auditorskou činnost, oprávnění č. 198

zapsaná u Krajského soudu v Brně, spis. značka C.22973

IČO: 64510727, DIČ: CZ64510727

zastoupená **Ing. Pavlou Dvořákovou**, jednatelkou

bankovní spojení KB Brno, č. ú. 19-5186310287/0100

dále jen **auditor**

Článek 1

PŘEDMĚT SMLOUVY

1. Předmětem smlouvy je audit účetní závěrky organizace **Sociální služby Vsetín, příspěvková organizace**, Záviše Kalandry 1353, 755 01 Vsetín, za rok 2017, kterou příspěvková organizace sestavila v souladu s právními předpisy České republiky.
2. Výsledkem auditu bude:
 - a) zpracování zprávy auditora o ověření účetní závěrky za rok 2017,
 - b) zpracování dopisu auditora vedení objednatele, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných během auditu a doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

Článek 2

PROVEDENÍ AUDITU

1. Audit bude prováděn ve třech fázích:
 - a) Účast na inventurách zásob v termínu listopad – prosinec 2017.
 - b) Předběžný audit za období leden až září 2017, ukončené mezitímní účetní závěrkou k 30. 9. 2017 v termínu prosinec 2017.
 - c) Závěrečný audit v termínu duben – květen 2018.
2. Termíny uvedené v odstavci 1 lze měnit pouze po dohodě obou smluvních stran.
3. O výsledcích předběžného auditu a účasti na inventurách zpracuje auditor stručnou neformální zprávu o předběžném auditu a předá ji objednateli nejpozději 12. ledna 2018.

4. Objednatel poskytne auditorovi prohlášení vedení účetní jednotky k auditu podle bodu 5 všeobecných podmínek provádění auditu (dále „VPPA“). Všeobecný vzor prohlášení je stejný jako při auditu za ro 2016.
5. Postup auditu ve smyslu bodu 8 VPPA jsou oprávněni s auditorem projednávat Mgr. Michaela Pavlůsková (ředitelka), Ing. Věra Slavětínská (hlavní účetní) a Ing. Renata Zejdová (ekonomka). Postup bude projednán minimálně při zahájení auditu a před ukončením auditu. Termín projednání bude předem odsouhlasen.
6. Návrh zprávy a návrh dopisu auditora objednateli budou předloženy k vyjádření Ing. Věře Slavětínské a Ing. Renatě Zejdové.
7. Definitivní zpráva auditora a definitivní dopis auditora účetní jednotce budou vydány nejpozději do 30. 6. 2018, avšak nejdříve do 14 dnů po obdržení konečné verze příslušné účetní závěrky.

Článek 3

CENA

1. Cena za služby podle článku 1 je stanovena ve výši 61 500,- Kč (slovy: šedesát_jeden_tisíc_pět_set korun českých) bez DPH. Náklady podle bodu 10 a 12 VPPA hradí objednatel.
2. V odstavci 1 sjednaná cena se zvyšuje o 3 000,- Kč (slovy: tři_tisíce korun českých) bez DPH v případě, že auditované údaje nebudou předány v datové formě vhodné pro zpracování programem MS Excel.
3. Odměna sjednaná v odstavci 1 bude vyplacena takto:
 - a) za práce v rámci účasti na inventurách zásob a průběžného auditu podle článku 2 odstavce 1 písm. a) a b) smluvní cena 37 000,- Kč (slovy: třicet_sedm_tisíc korun českých) bez DPH a bez vedlejších nákladů,
 - b) za závěrečné ověření účetní závěrky podle článku 2 odstavce 1 písm. c) smluvní cena 24 500,- Kč (slovy: dvacet_čtyři_tisíce_pět_set korun českých) bez DPH s případným zvýšením ceny dle odstavce 2 o 3 000,- Kč (slovy: tři_tisíce korun českých) bez DPH a bez vedlejších nákladů.
4. Práce budou ukončeny dnem předání zpráv objednateli (zprávy o předběžném auditu nebo zprávy o ověření účetní závěrky).
5. Předběžný a závěrečný audit vyúčtuje auditor samostatně. Vyúčtování (fakturu) předběžného auditu předá auditor objednateli spolu se zprávou o předběžném auditu. Vyúčtování (fakturu) závěrečného auditu předá auditor objednateli spolu se zprávou o ověření účetní závěrky a dopisem auditora.
6. K ceně bude připočtena DPH podle sazby platné v den uskutečnění zdanitelného plnění.
7. Splatnost faktur je 30 dnů ode dne vystavení auditorem.

Článek 4

VŠEOBECNÁ USTANOVENÍ

1. Auditor bude zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech (informacích i dokumentech) minimálně po dobu 5 let od data vydání zprávy auditora, s výjimkou skutečností, které jsou obecně známy.

2. Tuto smlouvu lze měnit a doplňovat jen na základě písemných číslovaných a oprávněnými zástupci obou smluvních stran podepsaných dodatků k této smlouvě. Všechny dodatky, které budou označeny jako dodatky této smlouvy, jsou nedílnou součástí této smlouvy.
3. Smlouva je vyhotovena ve třech stejnopisech, z nichž auditor obdrží dvě vyhotovení a objednatel jedno vyhotovení.
4. Tato smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu oprávněnými zástupci obou smluvních stran, účinnosti dnem jejího zveřejnění v registru smluv ve smyslu zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů.
5. Nedílnou součástí smlouvy jsou Všeobecné podmínky provádění auditu – příloha č. 1.

Ve Vsetíně dne

V Brně dne

.....
Mgr. Michaela Pavlůsková, ředitelka
Sociální služby Vsetín, p. o.

.....
Ing. Pavla Dvořáková, jednatelka
AUDIT - DANĚ, spol. s r.o.

Příloha č. 1 ke smlouvě o provedení auditu
Všeobecné podmínky provádění auditu

1. Audit bude proveden v souladu se zákonem o auditorech č. 93/2009 Sb. a s Mezinárodními auditorskými standardy (dále jen ISA) a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů ČR. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce.

Audit také zahrnuje posouzení použitých účetních metod a významných odhadů provedených vedením a dále zhodnocení vypovídající schopnosti účetní závěrky.

2. Vzhledem k výběrovému způsobu provedení auditu a jiným přirozeným omezením auditu spolu s přirozenými omezeními vnitřní kontroly, stále existuje riziko, že i některé významné nesprávnosti mohou zůstat neodhalené.
3. Za zpracování účetní závěrky k 31. 12. 2017 a její prezentaci je zodpovědné vedení příspěvkové organizace. Je také zodpovědné za adekvátní vedení účetních záznamů, provádění interní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku příspěvkové organizace.
4. Vedení organizace zajistí auditorovi:
 - přístup k účetním záznamům a dokumentům sdružení za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných osob, o kterých auditor usoudí, že jsou pro provádění ověření významné,
 - volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.
5. Před ukončením auditu předá vedení organizace Prohlášení účetní jednotky k auditu, připravené k datu vydání zprávy auditora.
6. V případě, že následující účetní období bude auditovat jiný auditor, vedení účetní jednotky souhlasí s tím, aby předcházející auditor poskytl informace a údaje nastupujícímu auditorovi.
7. Všechny zprávy nebo jiné materiály zpracované auditorem pro objednatele se považují za důvěrné, slouží pro interní potřebu sdružení a bez předchozího souhlasu nesmí být poskytnuty třetím stranám.

Souhlas se nevyžaduje v případě zprávy auditora o ověření účetní závěrky. Objednatel se zavazuje, že je bude zveřejňovat jako celek, nikoliv jenom samotný výrok auditora nebo jinou část zprávy.

Všechny informace a materiály, které auditor získal pro účely auditu, jsou majetkem auditora.

8. Auditor projednává se statutárním orgánem nebo osobami zplnomocněnými statutárním orgánem (viz článek 2 smlouvy) k projednání postupu auditu ve smluvených termínech:
 - a) celkový postup a rozsah auditu
 - b) zjištění v průběhu auditu o soustavě účetnictví a interní kontroly včetně informací o možných rizicích a podvodech

- c) výsledky auditu a požadované úpravy předložené účetní závěrky
- d) dopis auditora vedení objednatele

Jiné informace je možné poskytovat jen v omezené míře, protože audit je prováděn výběrovým způsobem a nezahrnuje provedení detailních testů všech operací a zjištění všech nesrovnalostí, které se v účetnictví objednatele mohou vyskytnout.

- 9. Aby bylo možné dodržet termíny uvedené v článku 2 smlouvy, je nutné, aby objednatel poskytoval auditorovi požadované informace včas a přesně. Objednatel určí před započítím auditu pracovníka odpovědného za koordinaci vztahů s auditorem a za plnění administrativních a jiných požadavků vyplývajících z předmětu této smlouvy.
- 10. Objednatel zajistí získávání informací formou potvrzení od obchodních partnerů, zdravotních pojišťoven a bank podle požadavků auditora ve smyslu zákona o auditorech č. 93/2009 Sb.
- 11. Objednatel poskytne auditorovi materiální a technické vybavení pro výkon práce a umožní mu pořídit kopie auditovaných dokumentů v rozsahu, jaký uzná auditor za potřebný.
- 12. Objednatel zavazuje uhradit vedlejší výdaje účelně vynaložené v souvislosti s auditem. Mezi tyto výdaje patří výdaje za ubytování a cestovné osobním autem, jehož výše je sjednána sazbou náhrad jízdních výdajů dle § 157 zákoníku práce a příslušné vyhlášky MPSV platné v období auditu. Cestovné se neúčtuje při výkonech prováděných v Brně.

Beru na vědomí.

Ve Vsetíně dne

.....

Mgr. Michaela Pavlůsková, ředitelka
Sociální služby Vsetín, p. o.