

S M L O U V A

uzavřená mezi

I. Auditorskou společností:

PKM AUDIT Consulting s.r.o., se sídlem v Praze, Národní tř. 43, PSČ 110 00
IČO: 27377555
DIČ: CZ27377555
(dále jen zpracovatel)

společnost zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze,
oddíl C, vložka 109482
AUDITORSKÁ LICENCE č.454
Dále jen (auditor)
zastoupená
ing. Lubošem Markem - jednatelem společnosti

a

Správou bytových objektů Praha – Modřany, příspěvková organizace
se sídlem: Obchodní náměstí 25/3, 143 00 Praha 4 - Modřany
zřízená Městskou částí Praha 12
IČ: 00879746
DIČ: 00879746
(dále jen objednatel)
zastoupená
Miloslavou Vlkovou – ředitelkou organizace

I.

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

Zpracování due diligence auditu SBO Modřany, příspěvková organizace, IČ: 00879746.

a to v obvyklém rozsahu, který je u těchto prací prováděn s respektováním příslušných zákonných předpisů zejména Zákona o účetnictví (563/1991 Sb.) a Zákona o auditorech a Komote auditorů č. 93/2009 Sb. se zaměřením na rok 2016 a 2017, a to v tomto rozsahu-programu:

ÚVOD

- Důvod zpracování
- Základní zjištění
- Rozsah prověrky/auditů

1. Právní stav organizace a podnikatelská činnost

- 1.1 Základní informace
- 1.2 Zřizovací listina
- 1.3 Oprávnění k hospodářské činnosti
- 1.5 Významné právní dokumenty (smlouvy, soudní spory, exekuční řízení, apod.)

2. Prověrka účetnictví

- 2.1 Dlouhodobý majetek
- 2.2 Zásoby
- 2.3 Pohledávky
- 2.4 Peníze a banky
- 2.5 Ostatní aktiva
- 2.6 Majetek nevedený v rozvaze
- 2.7 Vlastní kapitál
- 2.8 Závazky – úvěry
- 2.9 Rezervy
- 2.10 Ostatní pasiva
- 2.11 Závazky neuvedené v rozvaze
- 2.12 Náklady
- 2.13 Výnosy

3. Ostatní body prověrky

- 3.1 Směrnice
- 3.2 Vnitřní kontrolní systém
- 3.3 Posouzení správnosti, úplnosti a průkaznosti účetnictví
- 3.4 Rozbor finanční situace organizace
- 3.5 Rizika zprouevěry a podvodů

4. Prověrka dle zadaných požadavků

- 4.1 Prověrka hospodářských operací ve správě bytových objektů
- 4.2 Prověrka evidence bytového a nebytového fondu svěřeného MČ do správy PO
- 4.3 Prověrka dodržování pravidel pro nakládání s bytovým fondem
- 4.4 Prověrka zadávání veřejných zakázek
- 4.5 Vyhodnocení hospodaření – Sběrný dvůr. Správa obecního bytového a nebytového fondu a ubytovny
 - 4.5.1 Prověrka provedených vyúčtování záloh na služby
- 4.6 Evidence a matřika – hřbitovy
- 4.7 Evidence a inventura exekuci
- 4.8 Účetní vazba středisek na hlavní knihu, závěrky
- 4.9 Rozpočet a jeho plnění
- 4.10 Personální agenda a mzdy
- 4.11 Pohledávky a dohadné položky

5. ZÁVĚR – shrnutí

6. Přílohy

Zpracovatel vyhotoví o provedení due diligence auditu zprávu zejména s uvedením veškerých jím zjištěných rizik a položek, které významně ovlivňují nebo by mohly ovlivnit majetek prověřovaného subjektu či výsledky jeho hospodaření, jakož i návrh opatření, které ze zjištěných skutečností vyplynou (úprava účtovacích předpisů a směrnic, organizační opatření, apod.).

V případě zjištění závažných nedostatků shrne zpracovatel zjištěné nedostatky a vyhodnotí charakter nedostatků vč. odpovědných osob a navržení nápravy zjištěných nedostatků.

II.

Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

Způsob provedení due diligence auditu společnosti bude vycházet ze Zákona ČNR o auditorech a Komote auditorů č. 93/2009 Sb. a z auditorských standardů vydaných Komorou auditorů.

Je povinností auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Zvláštní pozornost zpracovatele bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému společnosti s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, uvede zpracovatel ve své zprávě.

V případě, že zpracovatel v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů za roky 2016 a 2017, bude o takových nálezech neprodleně informovat objednatele. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny v závěrečné zprávě.

V případě, že zjištěné nedostatky budou souviset z předchozími obdobími, může být dohodou obou smluvních stran rozšířen rozsah zadání formou dodatku na další období starší než r. 2016.

2. Povinnosti objednatele

Objednatel se zavazuje zajistit zpracovateli přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům prověřovaného subjektu za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků společnosti, o kterých zpracovatel usoudí, že jsou pro provádění ověření významné.

Objednatel zajistí pro zpracovatele volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům prověřovaného subjektu k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Zpracovatel má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje. Je důležité, aby auditorovi byly poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro ověření účetních výkazů.

Objednatel zajistí pro zpracovatele odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení due diligence auditu.

Objednatel seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení due diligence auditu.

3. Závěrečná zpráva

Zpracovatel vydá závěrečnou zprávu o provedení due diligence auditu, ve které vyjádří svůj názor na prověřované skutečnosti v souladu s předmětem plnění dle této smlouvy a v souladu s příslušnými právními předpisy.

Zpracovatel má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje.

III.

Čas plnění smlouvy

Due diligence audit bude prováděn v období od 20.11.2017 do 19.12.2017 a dále potom od 20.12.2017 do 14.1.2018. Po ukončení prací zpracovatel předá objednateli závěrečnou zprávu. Konečná verze zprávy bude předána objednateli ve 2 zhotoveních v českém jazyce ve sjednaném termínu, tj. do 15.1.2018.

IV.

Cena a způsob placení

Mezi stranami je sjednána cena v následující výši:

a) za rok 2016	částka Kč 50 000,- bez DPH
b) za rok 2017	částka Kč 49 900,- bez DPH

Uvedené částky odpovídají ceně ve výši Kč 900,- za 1 hodinu; pokud by celkový rozsah prací překročil 100 hodin, budou podmínky týkající se ceny upraveny na základě vzájemné dohody.

Tato cena zahrnuje i nutné výdaje vzniklé zpracovateli v souvislosti s provedením due diligence auditu (např. cestovní výlohy, režijní náklady, apod.)

Platební podmínky jsou sjednány následovně:

- a) po dohodě obou stran lze sjednat zálohu až do výše 60 % smluvní částky.
- b) konečná faktura bude vystavena ke dni předání zprávy. lhůta splatnosti činí 10 dní, platba převodem na účet zpracovatele.

V.
Rozhodné právo

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení.

VI.
Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 10 let od data předání zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které odběratel prohlásil za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy (při porušení závazku diskretnosti má poškozená strana právo na náhradu škody).

VII.
Platnost smlouvy

Tato smlouva platí na dobu potřebnou ke splnění předmětu smlouvy.

V průběhu prací na due diligence auditu je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy a to písemně předem. V tomto případě má zpracovatel nárok na úhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

VIII.
Všeobecná ustanovení

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží objednatel a druhé zpracovatel.

Každá změna smlouvy musí být provedena formou písemného dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

V Praze dne
30. 11. 2017

V Praze dne
30. 11. 2017

.....
Alte!
objednatel

.....
Alte!
zpracovatel