

MJ-SML/0607/2018

Smlouva o poskytnutí auditorských služeb VSK2017/0330

uzavřená podle ustanovení § 2652 zákona č. 89/2012 Sb. Občanského zákoníku
ve znění pozdějších předpisů

Objednatel:

Město Jeseník

se sídlem v: Masarykovo nám. 167/1, 790 01 Jeseník
zastoupené Ing. Ivou Peitlovou, vedoucí oddělení školství
IČO: 00302724 DIČ: CZ00302724
Objednatel je zřizovatelem právnických osob.

Auditor:

Firma: AUDIT TEAM, s.r.o.

Sídlo: Jeremenkova 1211/40b, Hodolany, 779 00 Olomouc
IČO: 294 53 411 DIČ: CZ294 53 411
Zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, sp.zn. 54463
Kterou zastupuje: Ing. Marek Prachař – jednatel
(„dále jen auditor“)

Mezi smluvními stranami se uzavírá následující smlouva:

I. Prohlášení

- 1) Auditor prohlašuje, že je odborně způsobilý k výkonu předmětu podnikání: činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence a jiných, jak jsou zapsány v obchodním rejstříku. Pro oblast auditorské činnosti je auditor držitelem auditorského oprávnění a evidován Komorou auditorů České republiky pod evidenčním číslem 536 a dále je jeho činnost odborně garantována Ing. Markem Prachařem - statutárním auditorem evidovaným Komorou auditorů České republiky pod evidenčním číslem 2267.
- 2) Objednatel prohlašuje, že je subjektem práva s oprávněním působit v rámci České republiky, který dle § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb. má povinnost provádět u svých **příspěvkových organizací** každoročně veřejnosprávní kontrolu dle zákona č. 320/2001 Sb. a předpisů navazujících s tím, že má zájem na tom, aby tato kontrolní činnost byla vykonána auditorem v rozsahu a způsobem stanoveným v této smlouvě.

II. Předmět smlouvy

Auditor v postavení **přizvané osoby kontrolního orgánu** dle § 6 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) se touto smlouvou zavazuje pro potřeby objednatele provést:

- **finanční kontrolu (dále jako „veřejnosprávní kontrola“)** podle § 3 odst. 1 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a v souladu s požadavky specifikovanými ve výběrovém řízení (specifikace požadavků tvoří Přílohu č. 1 této smlouvy), za **rok 2017** končící **31.12.2017** u těchto kontrolovaných osob:
 - a) Základní škola Jeseník, příspěvková organizace
 - b) Městská kulturní zařízení Jeseník, příspěvková organizace(dále jen „auditované/kontrolované osoby“).

dále jen „audit“.

III. Cíl auditu

Odpovědností auditora a cílem jeho činnosti dle této smlouvy je vydat v souladu s ustanoveními zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve znění pozd. předpisů a předpisů navazujících tuto písemnou zprávu auditora:

- **protokoly o výsledku veřejnosprávní kontroly za jednotlivé auditované osoby**

IV.

Povinnosti auditora

- 1) Auditor je povinen provést audit v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy je auditor povinen dodržovat etické požadavky dle § 13 zákona o auditorech (Etický kodex pro auditory a účetní znalce – viz. www.kacr.cz).
- 2) Auditor musí být dle § 14 zákona o auditorech při provádění auditorské činnosti nezávislý na auditované osobě a nesmí se podílet na jejím rozhodování. Auditor je dle § 15 zákona o auditorech povinen dodržovat mlčenlivost o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se auditované osoby.
- 3) Auditor je povinen auditorskou činnost vykonávat nestranně, s vynaložením plné odborné péče, ale současně úsporně a efektivně.
- 4) Zprávy auditora je auditor povinen projednat v souladu s ustanovením zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Případné připomínky ke zprávám auditora ze strany objednatele je auditor povinen písemně vypořádat.
- 5) Povinnosti auditora se vztahují také na asistenty auditora a ostatní zaměstnance auditora.
- 6) Auditor v případě způsobení škody či jiné újmy je povinen auditované osobě takovou škodu či újmu nahradit, pokud vznikla porušením jeho povinností a neodstranil ji, ač tak učinit měl a mohl, a to až do výše trojnásobku odměny auditora sjednané v této smlouvě, to naplatí, pokud by škoda či újma byla auditorem způsobena úmyslně nebo v důsledku trestného činu.

V.

Povinnosti objednatele

- 1) Objednatel je povinen vystavit auditorovi pověření k provedení auditu specifikovaného v článku II. této smlouvy s náležitostmi dle ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole
- 2) Objednatel jako kontrolní orgán je povinen poskytnout auditorovi přiměřenou součinnost, popř. zajistit, aby potřebnou součinnost poskytla auditovaná osoba. Auditor je oprávněn požadovat, aby mu auditovaná osoba poskytla veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, které jsou nezbytné pro řádné provedení auditorské činnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému provedení auditorské činnosti. V průběhu trvání smluvního vztahu je objednatel povinen sdělit auditorovi všechny změněné nebo nové okolnosti, které by mohly mít význam v souvislosti se službami, které auditor poskytuje, a to neprodleně poté, co se tyto okolnosti stanou známými.
- 3) Za stejným účelem je objednatel zavázán učinit opatření, aby potřebné informace auditorovi poskytli banky, dlužníci, věřitelé popř. jiné osoby vstupující do právních vztahů s auditovanou osobou.
- 4) Objednatel je povinen učinit opatření, aby auditovaná osoba auditorovi písemně potvrdila úplnost předložených podkladových materiálů a poskytnutých informací. Toto prohlášení o úplnosti lze vydat na formulářích, které jsou v profesi obvyklé.
- 5) Auditovaná osoba odpovídá za věcnou a obsahovou správnost, úplnost a průkaznost údajů a informací poskytovaných auditorovi pro plnění této smlouvy.
- 6) Objednatel je povinen učinit opatření, aby auditovaná osoba poskytla a připravila 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 protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly.
- 7) Objednatel se zavazuje umožnit auditorovi a jím pověřené osobě přístup do sídla auditované společnosti, jakožto i do jakýchkoli jiných prostor, ve kterých je vykonávána jeho činnost podléhající předmětu výkonu kontrolní činnosti auditorem nebo kde se nachází účetní doklady objednatele, avšak to vše výlučně za účelem řádného provedení předmětu této smlouvy. Objednatel se zavazuje umožnit auditorovi a jím pověřené osobě účast při inventarizaci majetku a závazků auditované osoby. Objednatel je povinen a současně i oprávněn publikovat zprávy auditora pouze v kompletní a v nezměněné podobě.

VI.

Vztah auditu ke třetím osobám

- 1) Výkon a provedení auditorské činnosti se nedotýká právních poměrů mezi auditovanou osobou a třetími osobami ve smyslu ust. § 2658 občanského zákoníku.
- 2) Auditor není povinen zkoumat obsah právních vztahů mezi objednatelem, auditovanou osobou a třetími osobami, ani ověřovat obsah písemných materiálů a dokumentů o těchto vztazích nebo soulad jejich obsahu a formy se zákonem.
- 3) Auditor není oprávněn poskytnout žádné údaje a informace o vnitřních poměrech účetní jednotky třetí osobě mimo objednatele bez předchozího písemného svolení statutárního orgánu auditované osoby, s výjimkou případu, kdy mu oznamovací povinnost ukládá zákon nebo profesní povinnost.

VII. Výše odměny auditora

- 1) Výše odměny za služby uvedené v čl. II. této smlouvy vychází z úrovně odbornosti pracovníků a z množství času, který je k provedení úkolu třeba. Výše honoráře byla stanovena v souladu se zákonem č. 526/1990 Sb. o cenách. Auditor předpokládá, že na ověření bude potřebovat přibližně 45-55 hodin.
Celková sjednaná odměna bez daně z přidané hodnoty činí:

Auditované osoby	Kč
1. Základní škola Jeseník, příspěvková organizace	20.000
2. Městská kulturní zařízení Jeseník, příspěvková organizace	30.000
Celkem	50.000

K uvedené částce celkové odměny bude uplatněna daň z přidané hodnoty ve výši dle platných právních předpisů.

- 2) Smluvní strany souhlasně prohlašují a berou na vědomí, že při stanovení výše odměny vycházel auditor z předpokladu, že účetní knihy a záznamy auditované osoby jsou v pořádku a řádně zpracovány a že pracovníci účtárny a ostatních útvarů poskytnou zaměstnancům auditora řádně a včas maximální pomoc a podporu pro naplnění účelu této smlouvy.
- 3) Celková odměna bude uplatněna auditorem u objednatele formou fakturace se splatností 14 dnů od data vystavení, a to po předání protokolu a vypořádání případných námitek.
- 4) Faktury musí obsahovat veškeré náležitosti daňového dokladu ve smyslu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. V případě, že faktura nebude vystavena oprávněně, nebo nebude obsahovat náležitosti daňového dokladu, je objednatel oprávněn vrátit ji auditorovi k přepracování. V takovém případě se přeruší plynutí lhůty splatnosti a nová lhůta splatnosti začne plynout dnem doručení opravené nebo oprávněně vystavené faktury objednateli. Za termín zaplacení se považuje den připsání finančních prostředků na účet auditora.
- 5) Auditor nepožaduje žádnou zálohu na odměnu.
- 6) Pokud nedojde k úplnému poskytnutí služeb auditorem z důvodu zániku této smlouvy jinak, než jejím splněním, má auditor nárok na poměrnou část odměny odpovídající poskytnutému plnění včetně té části plnění, která byla auditorem zpracována před datem zániku smlouvy a dodána po zániku smlouvy (rozpracovaná část plnění), přičemž pro určení ceny se bude vycházet z jednotlivých složek odměn, jak jsou výše uvedeny. Cena služeb takto stanovená bude uplatněna u objednatele k zaplacení fakturací se splatností 14 dnů. Auditor je oprávněn podmínit vrácení poskytnutých dokumentů a vydání jím zpracovaných dokumentů zaplacením ceny služeb dle tohoto odstavce.

VIII. Harmonogram provedení prací a auditorský tým

- 1) Smluvní strany předpokládají následující termíny prováděných prací za období **2017** končící k **31.12.2017**:

Termín	Popis
6.-8.8.2018	Veřejnosprávní kontrola na místě
Do 30-ti dnů od posledního kontrolního úkonu	předání protokolu auditorem o výsledku veřejnosprávní kontroly

- 2) Hlavními kontaktními osobami ze strany auditora budou:

Jméno	Pozice
Ing. Marek Prachař	Jednatel společnosti

- 3) Hlavními kontaktními osobami ze strany objednatele a auditované osoby budou:

Jméno	Pozice
Ing. Jana Konvičková	Statutární orgán objednatele
Ing. Jitka Zatloukalová	Interní auditorka

- 4) Závazek auditora provést audit je splněn řádným provedením auditu dle této smlouvy, sepsáním protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly a předáním (odesláním) objednavateli auditu. Podpisem protokolu o ukončení veřejnosprávní kontroly oběma smluvními stranami a auditovanou osobou a dále vypořádáním případných námitek se má za to, že je splněn závazek vykonavatele auditu provést audit dle této smlouvy a vykonavatel auditu vzniká právo na zaplacení úplaty. Totéž právo přísluší auditorovi, pokud objednatel neposkytne součinnost pro převzetí a zpráva bude objednateli předána jejím odesláním.

IX. Ochrana osobních údajů

- 1) AUDIT TEAM, s.r.o. se zavazuje, v souvislosti s touto smlouvou, postupovat v souladu se Směrnicí Evropského parlamentu a Rady 95/46/ES ze dne 24. října 1995, o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů. K vyloučení všech pochybností smluvní strany prohlašují, že jsou jim známy účinky platného Obecného nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679, ze dne 27. dubna 2016 (dále jen „Nařízení“).
- 2) AUDIT TEAM, s.r.o. (nebo název fyzické osoby podnikající) bere na vědomí, že se ve smyslu všech výše uvedených právních předpisů považuje a bude považovat za Zpracovatele osobních údajů, se všemi pro něj vyplývajícími důsledky a povinnostmi.
- 3) Ustanovení o vzájemných povinnostech Správce (auditovaná osoba) a Zpracovatele při zpracování osobních údajů zajišťuje, že nedojde k nezákonnému použití osobních údajů týkajících se Subjektů údajů ani k jejich předání do rukou neoprávněné třetí strany. Smluvní strany se dohodly na podmínkách zajištění odpovídajících opatření k zabezpečení ochrany osobních údajů a základních práv a svobod Subjektů údajů při zpracování osobních údajů Zpracovatelem.
- 4) Zpracovatel se zavazuje zpracovávat pouze a výlučně ty osobní údaje, které jsou nutné k výkonu jeho činnosti dle této smlouvy (zde vyjmenovat rozsah možných zpřístupněných osobních údajů).
- 5) Zpracovatel je oprávněn zpracovávat osobní údaje dle této smlouvy pouze a výlučně po dobu účinnosti této smlouvy.
- 6) Zpracovatel je oprávněn zpracovávat osobní údaje pouze za účelem stanoveném v předmětu smlouvy.
- 7) Zpracovatel je povinen zajistit, že osoby, jimiž bude provádět plnění dle této smlouvy, se zavážou k mlčenlivosti ohledně veškeré činnosti související s touto smlouvou, zejm. pak k mlčenlivosti ve vztahu ke všem osobním údajům, ke kterým budou mít přístup, nebo s kterými přijdou do kontaktu.
- 8) Zpracovatel je povinen, ve smyslu čl. 32 Nařízení přijmout, s ohledem na stav techniky, náklady na provedení, povahu, rozsah, kontext a účely zpracování i k různě pravděpodobným a různě závažným rizikům pro práva a svobody fyzických osob, vhodná technická a organizační opatření, aby zajistil úroveň zabezpečení odpovídající danému riziku, zejm. pak osobní údaje zabezpečit vůči náhodnému či nezákonnému zničení, ztrátě, změně, zpřístupnění neoprávněným stranám, zneužití či jinému způsobu zpracování v rozporu s Nařízením.
- 9) Zpracovatel je povinen písemně seznámit objednatele a auditovanou osobu s jakýmkoliv podezřením na porušení nebo skutečným porušením bezpečnosti zpracování osobních údajů podle ustanovení této smlouvy. Jedná se o případy, kdy došlo k úpravě nebo změně zabezpečení nebo zpracování osobních údajů, dále o jakékoliv podezření z porušení důvěrnosti, podezření z náhodného či nezákonného zničení, ztráty, změny, zpřístupnění neoprávněným stranám, zneužití či jiného způsobu zpracování osobních údajů v rozporu s Nařízením. Objednatel a auditovaná osoba budou neprodleně seznámeni s jakýmkoliv podstatným porušením těchto ustanovení o zpracování dat.
- 10) Zpracovatel není oprávněn, ve smyslu čl. 28 Nařízení, zapojit do zpracování osobních údajů dalšího zpracovatele (zákaz řetězení zpracovatelů), bez předchozího schválení a písemného souhlasu objednatele.
- 11) Zpracovatel je povinen a zavazuje se k veškeré součinnosti s objednatel, případně auditovanou osobou, o kterou bude požádán v souvislosti se zpracováním osobních údajů nebo která mu přímo vyplývá z Nařízení. Zpracovatel je povinen na vyžádání zpřístupnit objednateli, auditované osobě svá písemná technická a organizační bezpečnostní opatření a umožnit mu případnou kontrolu, audit či inspekci dodržování předložených technických a organizačních bezpečnostních opatření.
- 12) Po skončení účinnosti této smlouvy, nebo v případě předčasného ukončení, je Zpracovatel povinen všechny osobní údaje, které má v držení vymazat, a pokud je dosud nepředal objednateli či auditované osobě, předat je a dále vymazat všechny existující kopie. Povinnost uvedená v tomto

článku neplatí, stanoví-li právní předpis EU, případně vnitrostátní právní předpis Zpracovateli osobní údaje ukládat i po skončení účinnosti této smlouvy.

X.

Sankce, výpověď a odstoupení od smlouvy

- 1) Smluvní strany se dohodly, že tato smlouva se uzavírá **na dobu určitou** po dobu do skončení prací dle harmonogramu uvedeného v čl. VIII. této smlouvy. Smlouvu s ohledem na její povahu není možné v případě jejího řádného plnění vypovědět před ukončením vlastních ověřovacích prací a předání závěrečné zprávy auditora, jak je výše uvedeno.
- 2) V případě, že ze strany jedné smluvní strany dojde k porušení povinností v této smlouvě uvedených a nezjedná nápravu ani poté, co k tomu byla druhou stranou vyzvána a byla jí poskytnuta dodatečná lhůta pro splnění, je smluvní strana oprávněna od této smlouvy odstoupit, a to s účinky od data odstoupení do budoucna (ex nunc). Stejně právo jí vzniká v případě, že druhá strana vstoupí do režimu insolvence dle zvláštního právního předpisu.
- 3) Odstoupením od smlouvy nejsou dotčena ustanovení týkající se smluvních pokut a úroků z prodlení, a ustanovení týkající se těch práv a povinností, z jejichž povahy vyplývá, že mají trvat i po odstoupení (zejména jde o povinnost poskytnout peněžité plnění za plnění poskytnutá před účinností odstoupení).
- 4) Nesplní-li auditor svůj závazek řádně a včas předat objednateli Zprávu o auditu v souladu s touto smlouvou, popř. bude výsledek plnění auditora postižen vadou, za kterou odpovídá, je auditor povinen bez zbytečného odkladu poté, co k tomu bude objednatelem vyzván, zjednat nápravu.
- 5) V případě, že spolupráce ze strany pracovníků objednatele či auditované osoby nebude dostatečná, tj. že objednatel či auditovaná osoba auditorovi nepředloží k datu zahájení prací požadované informace nebo doklady nebo je předloží s prodlením nebo nezajistí auditorovi přístup ke všem účetním knihám, účetním písemnostem, dokumentům a k majetku a auditor z tohoto důvodu stráví na dohodnutých postupech více času oproti rozpočtu, a práce auditora bude tudíž vyžadovat více času, než bylo předpokládáno při uzavření této smlouvy, obrátí se auditor bez zbytečného odkladu na objednatele za účelem projednání dopadu této skutečnosti na výši odměny. Zvýšení ceny bude odpovídat dodatečnému času, který věnují pracovníci auditora prováděním činností souvisejících s informacemi a dokumenty předloženými se zpožděním. Hodnota času bude stanovena dle odstavce 1 čl. VII. tj. s použitím hodinové sazby plynoucí z celkového smluveného honoráře bez DPH a předpokládaného počtu hodin, a to s uplatněním DPH ve výši dle platné legislativy. Zvýšení ceny stvrdí obě smluvní strany formou dodatku k této smlouvě, jehož návrh předloží auditor objednateli bez zbytečného odkladu s přiměřenou lhůtou pro akceptaci ne kratší 3 dnů. Do doby sjednání je auditor oprávněn přerušit poskytování plnění dle této smlouvy, přičemž není odpovědný za posun termínů pro její splnění. Po odpadnutí překážek na straně objednatele či auditované osoby stanoví auditor nové termíny provádění prací. Nedojde-li k uzavření dodatku, je auditor oprávněn od této smlouvy odstoupit.

XI.

Společná a závěrečná ustanovení

- 1) Práva a povinnosti smluvních stran neupravená touto smlouvou se řídí obecně závaznými právními předpisy, zejména zákonem č. 89/2012 Sb. - občanským zákoníkem. Strany výslovně potvrzují, že základní podmínky této smlouvy jsou výsledkem jednání stran a každá ze stran měla příležitost ovlivnit obsah základních podmínek této smlouvy, přičemž strany se vzájemně považují za stejně silné.
- 2) Smluvní strany se dohodly, že vzájemné neshody, vzniklé během trvání této smlouvy i po jejím zániku, budou řešit především smírem.
- 3) 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.
- 4) Tato smlouva je platná okamžikem připojení podpisu druhé smluvní strany a nabývá účinnosti dnem jejího vyvěšení na Registru smluv. Pro případ, že tato Smlouva není uzavírána za přítomnosti obou smluvních stran, platí, že Smlouva nebude uzavřena, pokud ji povinný či oprávněný podepíše s jakoukoliv změnou či odchylkou, byť nepodstatnou, nebo dodatkem, ledaže druhá smluvní strana takovou změnu či odchylku nebo dodatek následně písemně schválí.
- 5) Tato smlouva je uzavřena ve dvou exemplářích, z nichž po připojení podpisů smluvních stran obdrží objednatel a auditor po jednom vyhotovení.

- 6) Tuto smlouvu lze měnit jen písemnými dodatky v listinné podobě podepsanými oběma smluvními stranami. Za písemnou formu nebude pro tento účel považována výměna e-mailových či jiných elektronických zpráv.
- 7) Smluvní strany prohlašují, že si tuto smlouvu před svým podpisem přečetly. Tato smlouva obsahuje úplné ujednání o předmětu smlouvy a všech náležitostech, které strany měly a chtěly ve smlouvě ujednat, a které považují za důležité pro závaznost této smlouvy. Žádný projev stran učiněný při jednání o této smlouvě ani projev učiněný po uzavření této smlouvy nesmí být vykládán v rozporu s výslovnými ustanoveními této smlouvy a nezakládá žádný závazek žádné ze stran. Smluvní strany toto potvrzují svým podpisem.

Za auditora:

V Olomouci, dne 9. 7. 2018

Ing. Marek Prachař
jednatel společnosti
AUDIT TEAM, s.r.o.

Za objednatele:

V Jeseníku, dne 12. 7. 2018

Ing. Iva Peitlová
vedoucí oddělení školství
Město Jeseník