

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

uzavřená ve smyslu zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech,

mezi

1. **Ing. Johanou Otrubovou**, registrovanou Komorou auditorů České republiky, oprávněnou provádět auditorskou činnost s licenci č.2075, se sídlem na adrese Prostějovičky 124, 798 03 Prostějovičky (dále jen auditor).

IČ: 737 62 296

DIČ: CZ7854040315

a

2. **MAS Slavkovské bojiště z.s.** zastoupená předsedou Mgr. Janem Grolichem se sídlem: Hrušky 166, 683 52 Hrušky (dále také spolek).

IČ: 03889076

DIČ: CZ03889076

I.

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je ověření toho, že v souvislosti s realizací projektu v roce 2018 byla vedena oddělená účetní evidence podle Obecných pravidel pro žadatele a příjemce a finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS (zejména provozní a mzdové výdaje, vzdělávání partnerů a zaměstnanců).

II. Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení auditu a povinnosti auditora

Audit bude proveden v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy (především ISAE 3000 Ověřovací zakázky) a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Zaměřen bude zejména na to, zda:

- příjemce plní účel využití poskytnuté dotace,
- v souvislosti s realizací IROP byla vedena oddělená účetní evidence a finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS (zejména provozní a mzdové výdaje, vzdělávání partnerů a zaměstnanců a propagace realizace IROP),
- byly zaúčtovány pouze způsobilé výdaje,
- vykázané způsobilé výdaje byly ve stanoveném období uhrazeny v souladu s podmínkami právního aktu,
- případné příjmy MAS byly zaúčtovány v souladu s českými účetními předpisy a vykázaný v oddělené evidenci včetně zahrnutí výdajů k těmto příjmům,
- byly dodrženy ostatní relevantní podmínky právního aktu.

Povinností auditora je na základě provedených testů (podle mezinárodních auditorských standardů) vyjádřit svůj názor na plnění podmínek poskytnutí dotace. Vydání zprávy nezbavuje vedení příjemce dotace odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

Auditor se zavazuje poskytnout příjemci podpory veškeré doklady související s realizací projektu a plněním monitorovacích ukazatelů, které si vyžádají kontrolní orgány.

Je povinností auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí.

V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení účetní jednotky. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentářů k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro statutární orgán účetní jednotky.

2. Povinnosti objednatelů

Povinností vedení účetní jednotky je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví.

Účetní jednotka se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům spolku za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků účetní jednotky, o kterých auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné.

Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

Auditor projedná s vedením účetní jednotky v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

3. Závěrečná zpráva

Auditor vydá závěrečnou zprávu v podobě Zprávy nezávislého auditora, ve kterém vyjádří svůj názor na plnění stanovených podmínek dotace stanovené v právním aktu.

Zpráva bude obsahovat tyto náležitosti:

- název zprávy
- identifikace adresáta
- určení předmětu zakázky – název a číslo Rozhodnutí o poskytnutí dotace, auditovaná částka a období
- určení kritérií
- popis přirozených omezení
- případná omezení použití zprávy
- rozsah provedených prací
- popis odpovědnosti auditora
- popis odpovědnosti účetní jednotky
- prohlášení o použití standardů
- přehled provedených prací
- závěr auditora
- datum vydání zprávy
- identifikace auditora nebo auditorské společnosti.

Auditor uvede v této zprávě výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti a pokud účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.

Auditor 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.

Auditor je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikované nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by důsledky omezení rozsahu práce auditora byly takového rozsahu, že by auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek, odmítne auditor vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

III. Termíny plnění

Zahájení auditorských prací proběhne v měsíci květnu 2019 s ukončením a předáním Zprávy nezávislého auditora do konce měsíce srpna 2019. Konečné verze zprávy budou předány ve 2 vyhotoveních v českém jazyce.

IV. Cena

Cena za poskytnutí plnění auditorem dle této smlouvy činí 16.000,- Kč bez DPH. K ceně bude připočítána DPH podle platných právních předpisů. Pro příjemce se jedná o konečnou cenu zahrnující všechny práce spojené s auditem.

Celková cena služby je cenou nejvýše přípustnou. Auditor prohlašuje, že se předem seznámil se všemi okolnostmi a podmínkami, které by mohly mít jakýkoliv vliv na stanovení ceny služeb. Celková cena obsahuje veškeré náklady auditora nezbytné k jejich poskytování. Tato cena obsahuje předpokládané zvýšení ceny v závislosti na čase plnění, předpokládaný vývoj cen vstupních nákladů.

V. Platební podmínky

Cenu uhradí objednatel auditorovi na základě faktury auditora. Faktura je splatná do 15-ti dnů od doručení objednateli.

Faktura musí obsahovat náležitosti účetního dokladu podle zákona č. 563/1991 Sb.

Smluvní strany se dohodly, že dnem zaplacení je den odepsání finančních prostředků z účtu objednatele.

V případě, že nebude faktura vystavena oprávněně nebo nebude obsahovat náležitosti účetního dokladu, je objednatel oprávněn vrátit ji auditorovi. V takovém případě se přeruší plynutí lhůty splatnosti a nová lhůta splatnosti začne plynout dnem doručení opravené nebo oprávněně vystavené faktury objednateli.

VI. Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 5-ti let od data vydání auditorské 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. 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.

Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího uzavření.

Tuto smlouvu lze měnit pouze písemnými vzestupně číslovanými dodatky.

Tato smlouva je sepsána ve dvou vyhotoveních, z nichž každá strana obdrží jedno vyhotovení.

V Hruškách dne: 8.8.2019

V Prostějovičkách dne: 2.5.2019



MAS Slavkovské bojiště, z.s.
Sídlo: Hrušky 166, 683 52
IČ: 270 30 491

objednatel

Mgr. Jan Grolich

auditor

Ing. Johana Otrubová
auditor č. opr. 2075

