

# SMLOUVA O AUDITU A DAŇOVÉM DOHLEDU

## 1. Smluvní strany

a ) Název firmy : **EKOLTES Hranice, a.s.**  
B 1190 vedená u Krajského soudu v Ostravě  
Sídlo : Hranice, Zborovská 606, 753 01 Hranice  
Zástupce : Radek Průcha-předseda představenstva  
Jiří Kudláček-místopředseda představenstva  
IČ : 619 74 919  
DIČ : CZ 619 74 919  
dále jen objednatel

a

b ) Název firmy : **OPRAVIL a spol., společnost auditorů a daňových poradců, s.r.o.**  
C 14993 vedená u Krajského soudu v Brně  
Sídlo : 763 15 Slušovice, Padělký 545  
Zástupce : Ing. Jan Opravil, jednatel společnosti  
IČO : 607 04 438  
DIČ : CZ 607 04 438  
dále jen zhotovitel,

uzavírají následující smlouvu:

## 2. Předmět smlouvy

Zhotovitel bude dle požadavků objednatele obstarávat činnost provádění auditu a daňového dohledu v souladu s platnými právními předpisy. Bude-li zákonem požadováno, bude také provedeno ověření výroční zprávy a zprávy ovládané účetní jednotky, případně konsolidované účetní závěrky a konsolidované výroční zprávy. Výrok k výroční zprávě /konsolidované/ bude vydán jen bude-li předložena k okamžiku auditu účetní závěrky. Audit je zaměřen na ust. zákona č.563/91 Sb., o účetnictví, daňový dohled bude zaměřen na ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty a to zejména na:

- 2.1. zda vedení účetnictví je správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů,
- 2.2. způsoby oceňování majetku a závazků při účtování o výsledku hospodaření účetní jednotky,
- 2.3. způsoby oceňování a zúčtování majetku a závazků v oblasti zahraničního obchodu,
- 2.4. periodické roční inventarizace majetku a závazků společnosti,
- 2.5. dodržování ustanovení účtové osnovy a postupů účtování,

- 2.6. daňový dohled v oblasti vedení účetnictví firmy se zaměřením na ustanovení zákona o dani z příjmu č.586/1992 Sb. a zákona o dani z přidané hodnoty č.235/2004 Sb. včetně jejich novel platných pro dané účetní období s důrazem zejména na:
- dodržování věcné a časové souvislosti mezi skutečností a jejím zúčtováním, úplnosti, průkaznosti a správnosti vedení účetnictví,
  - způsoby oceňování majetku a závazků při účtování o výsledku hospodaření účetní jednotky,
  - způsoby oceňování a zaúčtování majetku a závazků v oblasti zahraničního obchodu,
  - vypořádání periodické roční inventarizace majetku a závazků společnosti,
  - dodržování ustanovení účtové osnovy a postupů účtování stanovených pro ověřované účetní období z pohledu daňového režimu, zejména pak v oblasti účtové skupiny 38 a 45,
  - řešení běžných daňových záležitostí z pohledu jejich správného věcného zúčtování v oblasti finančního účetnictví,
- 2.7. další okruhy problémů dle zadání objednavatele,
- 2.8. ověření řádné /mimořádné, konsolidované/ účetní uzávěrky, výroční zprávy, zprávy o vztazích bude provedeno v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy ISA a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky.

Odpovědnost statutárních a dozorčích orgánů společnosti za účetní závěrku. Statutární orgán společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je statutárních orgánů společnosti povinno posoudit, zda je společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost, než tak učinit.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky.

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus.

Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol statutárním orgánem.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán společnosti uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost společnosti trvat nepřetržitě. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti společnosti trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že společnost ztratí schopnost trvat nepřetržitě.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

2.9. oprávněnost vynaložených nákladů.

### **3. Termín plnění**

Rozsah a termín plnění smlouvy bude stanoven na základě vzájemné dohody. Před zahájením jednotlivých dílčích dohledů předloží zhotovitel předpokládaný rozsah plnění.

### **4. Cena plnění a platební podmínky**

4.1. Cena předmětu plnění je stanovena dohodou:

Ve výši hodinové sazby (asistent ■■■- Kč/hod., auditor-daň.poradce ■■■- Kč/hod. + DPH) a počtu hodin dle skutečnosti potvrzené objednatelem.

K ceně budou připočteny cestovní náklady.

V případě, že cena ročního auditu nebude vycházet z hodinové sazby uvedené v předcházejícím odstavci, bude stanovena na základě podmínek stanovených Komorou auditorů.

- 4.2. Objednatel se zavazuje uhradit jednotlivé dílčí dohledy v termínu do 10 dnů ode dne doručení písemného protokolu z průběžného dohledu a auditu na základě fakturace.

## 5. Porušení smluvních povinností - smluvní pokuty

- 5.1. Při jakémkoli neoprávněném poskytnutí informací obchodního nebo technického charakteru ve vztahu k objednateli, či protokolu z daňového dohledu třetí osobě, ev. při zneužití těchto informací ve prospěch zhotovitele či jeho pracovníků nebo jakémkoliv jiném nekalém počínání na straně zhotovitele, je dohodnuta smluvní pokuta ve výši sto tisíc korun českých, splatná v plné výši do 14-ti dnů ode dne, kdy takovéto jednání bude prokázáno.
- 5.2. Stanovení a zaplacení smluvní pokuty nemá vliv na náhradu prokázané škody.
- 5.3. Odpovědnost za prokázanou škodu v souvislosti s výkonem daňového poradenství:

V souladu s ustanovením § 6 odst. 8 zák. 523/92 Sb. o daňovém poradenství a v souladu s ustanovením bodu 2.6. výše uvedené smlouvy o auditu a daňovém dohledu se obě strany dohodly na následující náhradě škody:

Zhotovitel odpovídá objednateli za škodu, která vznikne zaviněním zhotovitele, jeho zástupce či pracovníka. Zhotovitel je odpovědný za chyby, které zapříčinily sankce dle zák. č. 280/09 Sb. či jiného obecně závazného předpisu:

- v dokladech, které zhotovitel kontroloval,
- záznam o kontrole dokladů-rozsah účetních dokladů a výsledky kontroly- musí být písemně zachyceny v dílčí zprávě o dohledu či je o nich jiný písemný zápis podepsaný oběma stranami,
- dílčí zpráva o dohledu musí obsahovat podpisy obou zúčastněných stran.

Za škodu se považuje zejména penále dle § 251 zák. a zvýšení daně podle § 252 zák. č. 280/2009 Sb. daňového řádu v platném znění.

Zhotovitel prohlašuje, že je ve smyslu § 6 odst. 10 písm. a) zák. č. 523/92 Sb. o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců ČR pojištěn na odpovědnost za škodu, která by mohla klientovi vzniknout v souvislosti s výkonem daňového poradenství a bude takto pojištěn po celou dobu platnosti této smlouvy.

Zhotovitel není odpovědný za chyby, na které prokazatelně upozornil písemnou formou. Objednatel nebude požadovat náhradu škody za chyby, kterých se dopustil v dokladech:

- které nebyly kontrolovány zhotovitelem,
- které byly kontrolovány zhotovitelem a u nichž prokazatelně upozornil na chyby, ale tyto nebyly podle pokynů zhotovitele objednatelem odstraněny.

- 5.4. Odpovědnost za škodu vzniklou v souvislosti s výkonem auditorské činnosti:

Zhotovitel je odpovědný za chyby, které vznikly v souvislosti s plněním ustanovení zákona o účetnictví č. 563/91 Sb., pokud vznikly chybným rozhodnutím zhotovitele, doloženým písemnou zprávou o ověření účetní uzávěrky nebo jinou vhodnou formou.

- 5.5. Škoda či jiná skutečnost je prokázána tehdy, je-li doložena souhlasným prohlášením obou stran, rozhodnutím státního orgánu, věrohodným svědectvím či věrohodnými skutečnostmi. Pokud v případě sporu rozhodne soud nebo rozhodce o tom, že škoda či jiná skutečnost nastala, má se za to, že nastala okamžikem svého vzniku.
- 5.6. Zhotovitel prohlašuje, že je ve smyslu § 22 zák. č. 93/2009 Sb. o auditorech pojištěn na odpovědnost za škodu, která by mohla klientovi vzniknout v souvislosti s výkonem auditorské činnosti, a bude takto pojištěn po celou dobu platnosti této smlouvy.
- 5.7. Prokázanou škodu, vzniklou v souvislosti s prováděním daňového dohledu nebo auditu, se zhotovitel zavazuje uhradit maximálně do trojnásobku hodnoty odměny za daňové poradenství nebo audit, do deseti dnů od obdržení výzvy.

## **6. Odpovědnost objednatele**

- 6.1. Objednatel zajistí zhotoviteli přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům společnosti za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti a to současně s informacemi a vysvětlením od zodpovědných pracovníků společnosti, o kterých zhotovitel usoudí, že jsou pro provádění ověření významné.
- 6.2. Objednatel umožní účast auditorům při provádění fyzických inventur majetku společnosti a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur. V případě, že auditorům nebude umožněna účast na inventurách nebo v případě snížené průkaznosti inventur má auditor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týče ověření fyzické existence majetku.
- 6.3. Objednatel seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.
- 6.4. Objednatel se zavazuje poskytnout včasné, pravdivé, úplné a přehledné informace, účetní podklady a veškerý písemný materiál potřebný k poskytnutí služby. Za správnost těchto podkladů odpovídá objednatel.
- 6.5. V průběhu kontroly, prováděné jakýmkoli státním kontrolním orgánem, bude zhotovitel průběžně informován o průběhu kontroly a veškeré požadavky kontrolního orgánu na doplnění budou se zhotovitelem konzultovány.

- 6.6. Zhotovitel neodpovídá za škody vzniklé klientovi v důsledku porušení závazků uvedených v článku 6 smlouvy.
- 6.7. Vedení účetní jednotky poskytne na požádání auditorovi při provádění auditu účetní závěrky prohlášení vedení účetní jednotky k auditu dle směrnice ISA 580.

## **7. Výpověď smlouvy**

- 7.1. Smlouva se uzavírá s platností od 1.7.2019 do 30.6.2020.  
Daňový dohled za rok 2019 proběhne: 23-24.10.2019, 23.1.2020 a 4.3.2020.  
  
Audit společnosti za rok 2019 bude proveden: 28.4.2020.
- 7.2. Smluvní strany jsou oprávněny odstoupit od smlouvy z těchto důvodů:  
- nedodržení dohodnutých termínů  
- nezaplacení poskytnutých služeb v termínu dle smlouvy.
- 7.3. Výpovědní lhůta činí 30 dnů a počíná běžet prvního dne kalendářního měsíce, po doručení písemné výpovědi.
- 7.4. Smluvní strany se zavazují, že případné spory, vyplývající z této smlouvy, se budou snažit řešit smírnou cestou.

## **8. Ostatní ustanovení**

- 8.1. Písemné materiály budou vyhotovovány pouze ve dvou originálech, pro objednatele a zhotovitele.
- 8.2. Jakékoliv změny a doplňky této smlouvy mohou být vyhotoveny pouze písemně a vyžadují souhlas obou smluvních stran.
- 8.3. Pokud z této smlouvy nevyplývá něco jiného, řídí se další práva a povinnosti smluvních stran v plném rozsahu příslušnými ustanoveními zákona o obchodních korporacích a občanského zákoníku.
- 8.4. Smlouva je vyhotovena ve dvou výtiscích, z nichž jeden obdrží objednatel a jeden zhotovitel.
- 8.5. Touto smlouvou se nahrazují předcházející smlouvy mezi objednatelem a zhotovitelem.

Ve Slušovicích dne: 27.5.2019

-----  
za zhotovitele

-----  
za objednatele