

# SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

## Čl. I.

### Smluvní strany

1. **Ing. Jana Krafcíková**

registrovaná Komorou auditorů České republiky, oprávněná provádět činnost s oprávněním č. 1551, na adrese Žerotínova 664/19, České Budějovice, PSČ 370 04

IČO : 63279797, DIČ: CZ5562201186

Bankovní účet: 7000004054/8040 Oberbank AG České Budějovice

*(dále jen „auditor“)*

**na straně jedné**

a

2. **Technické služby Kaplice spol. s r.o.**

se sídlem: Bělídlo 180, Kaplice, PSČ 382 41

kterou zastupují: Jiří Malkus, jednatel společnosti

IČO: 639 07 992, DIČ: CZ63907992

*zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Č.Budějovicích, oddíl C, vložka 5805*

*(dále jen „klient“),*

**na straně druhé**

Výše uvedené smluvní strany uzavřely dnešního dne ve smyslu ustanovení §20 Zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a Zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění tuto Smlouvu o provedení auditu účetní závěrky *(dále jen též i jako „smlouva“)*

## Čl. II.

### Předmět smlouvy

Předmětem této smlouvy:

- ověření (audit) účetní závěrky klienta za období končící 31. prosince 2018 ve smyslu Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění *(dále jen „zákon o účetnictví“)*, Zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění *(dále jen „zákon o auditorech“)* a vydání zprávy auditora,
- posouzení, zda výroční zpráva klienta za období končící 31. prosince 2018 je vyhotovena ve všech významných ohledech v souladu s příslušnými právními předpisy, pokud je klient ze zákona povinen tuto vydat.

## Čl. III. Povinnosti a práva smluvních stran

### **Povinnosti a práva auditora**

1. Auditor se podle této smlouvy zavazuje provést audit účetní závěrky klienta sestavené ke dni 31. 12. 2018, jehož součástí je ověření výroční zprávy klienta sestavené za rok, a to v rozsahu a způsobem stanoveným zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy a aplikačními doložkami Komory auditorů ČR a při respektování platných ustanovení zákona o účetnictví a zákona o korporacích.
2. Za vedení účetnictví v rozsahu stanoveném zákonem o účetnictví, za provádění účetních odhadů v účetní závěrce i za prevenci a odhalování všech případů, kdy zákony a předpisy nejsou dodrženy nebo jsou obcházeny, odpovídá statutární orgán klienta a osoby pověřené dozorem u klienta.
3. Ověření roční účetní závěrky k 31. 12. 2018 po jejich sestavení klientem bude zaměřeno zejména na skutečnosti:
  - zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz stavu majetku a závazků, vlastního kapitálu, výsledku hospodaření a finanční situace klienta. Při ověřování finanční situace bude auditor posuzovat, zda účetní jednotka naplňuje předpoklad nepřetržitého trvání (účetní zásada *going-concern*),
  - zda je účetnictví klienta vedeno úplně, průkazným způsobem, správně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
  - jsou-li údaje v rozvaze a závažné hospodářské operace v průběhu roku správně zachyceny a prezentovány v účetních výkazech podle platných českých účetních a jiných zákonných pravidel a roční účetní výkazy jsou zpracovány podle platných norem se zaměřením na komplexnost, správnost a předkládány v předepsaném formátu.
4. V souvislosti s posouzením výroční zprávy, zda je tato ve všech významných ohledech vyhotovena v souladu s příslušnými právními předpisy, je auditor zejména povinen:
  - zjistit, z jakých dokumentů se výroční zpráva skládá a jakým způsobem a kdy budou tyto dokumenty vydány,
  - informovat klienta o jeho povinnosti poskytnout auditorovi finální verze dokumentů tvořících výroční zprávu bez zbytečného odkladu a pokud možno ještě před datem zprávy auditora,
  - seznámi se s dokumenty tvořící výroční zprávu a posoudit, zda výroční zpráva byla ve všech významných ohledech vyhotovena v souladu s příslušnými právními předpisy, a to na základě využití shromážděných důkazních informací a závěrů, k nimž v průběhu auditu účetní závěrky dospěl.

Přitom zpráva auditora o ověření účetní závěrky bude ve vztahu k výroční zprávě klienta obsahovat samostatný oddíl nazvaný „Ostatní informace“.
5. Povinností auditora je na základě provedeného auditu zpracovat zprávu auditora a vyjádřit názor na roční účetní závěrku sestavenou klientem k 31. 12. 2018, součástí této zprávy bude v případě včasného předložení i vyjádření k ověření výroční zprávy. Auditor ověří informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce a předložené výroční zprávě. Ověření auditor provádí výběrovým způsobem v souladu se zásadou významnosti vykazovaných skutečností. Auditor také posuzuje významné účetní odhady a rozhodnutí vedení účetní jednotky (*klienta*), které byly do účetní závěrky

ověřovaného období promítnuty. Povinností auditora je postupovat v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a aplikačními doložkami Komory auditorů ČR tak, aby získal všechny informace, které jsou podle nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky a poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásad.

6. Auditor realizuje takové postupy, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace, že byly zjištěny všechny události do data vyhotovení příslušné zprávy auditora, které by mohly vyžadovat úpravy účetní závěrky nebo jejich uvedení v účetní závěrce. Při získávání informací vztahujících se ke všem významným událostem vzniklým v období od rozvahového dne, resp. data sestavení roční účetní závěrky, do data vyhotovení zprávy auditora poskytne klient auditorovi součinnost a je povinen předložit mu dokumenty a sdělit informace týkající se všech v tomto období nastalých významných skutečností ovlivňujících vypovídací schopnost auditorem ověřované účetní závěrky.
7. Veškeré činnosti auditora dle této smlouvy budou prováděny v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, Mezinárodními auditorskými standardy a aplikačními doložkami Komory auditorů ČR (*dále jen též i jako „KA ČR“*), které požadují plánovat a provést audit tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka za ověřované účetní období neobsahuje významné nesprávnosti. Při provádění auditu bude auditor dodržovat etické podmínky, vyplývající ze zákona o auditorech i z Etického kodexu vydaného Komorou auditorů ČR.
8. Auditor je oprávněn v souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy a aplikačními doložkami KA ČR uvést ve zprávě o auditu omezení rozsahu svých činností nebo vydat výrok v výhradou, pokud shledá významné nesprávnosti, případně i záporný výrok, pokud jsou nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by auditor nezískal potřebnou míru jistoty u většiny významných položek účetní závěrky, je oprávněn odmítnout vydat auditorský výrok, který má též charakter zprávy auditora určené ke zveřejnění.
9. Za účelem vydání zprávy auditora k roční účetní závěrce a k dalším činnostem, ke kterým se auditor touto smlouvou zavázal, je oprávněn požádat klienta o předložení listin, podkladů a skutečností stanovených platnými právními předpisy a poskytnutí veškerých informací a účetních záznamů v požadovaném rozsahu, zejména:
  - hlavní knihu, deník, knihy pomocné evidence,
  - odpisový plán, inventurní soupisy, účtový rozvrh,
  - podklady k ověření všech účetních odhadů,
  - účetní závěrku a další ekonomické podklady ovlivňující údaje uvedené v účetní závěrce včetně příznání k dani z příjmů právnických osob,
  - výroční zprávu a zprávu o vztazích mezi propojenými osobami za auditované i předchozí období,
  - veškerou smluvní dokumentaci,
  - podnikatelské plány a prognózy hospodaření,
  - „ověřovací dopisy“ za účelem potvrzení výše významných závazků a pohledávek u třetích osob včetně potvrzení výše zůstatku bankovních a úvěrových účtů,
  - prohlášení vedení účetní jednotky k provedení auditu,
  - další v konkrétním případě nezbytné podklady.
10. Auditor bude pro klienta provádět od uzavření této smlouvy až po její naplnění předáním zprávy auditora k účetní závěrce sestavené ke dni 31. 12. 2018 průběžné přezkušování a prověřování účetní evidence (*dále i jen jako „průběžný audit“*) a poskytovat poradenskou činnost související

se sestavovanou roční účetní závěrkou, která je zahrnuta, pokud v této smlouvě není stanoveno jinak, v ceně za poskytnuté auditorské činnosti podle čl. V., odst. 1 této smlouvy.

11. Auditor je též oprávněn požádat o poskytnutí součinnosti statutární orgán, resp. jeho členy, a pracovníky klienta, a za tímto účelem je oprávněn požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě, od kteréhokoli pracovníka nebo člena statutárního orgánu klienta.
12. Auditor klienta neprodleně informuje o zjištěných závažnějších nedostatcích v účetní evidenci nebo při zpracování účetních výkazů. Ostatní návrhy a doporučení s komentářem k použitým postupům v průběhu auditu a ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému budou uvedeny v dopisu pro statutární orgán klienta (tzv. Zpráva pro vedení účetní jednotky – „management letter“).
13. Auditor je povinen projednat zprávu o auditu se statutárním orgánem klienta ve smyslu příslušných ustanovení zákona o auditorech.
14. Auditor pro potřeby této smlouvy prohlašuje, že je registrován Komorou auditorů ČR jako **osoba oprávněná provádět auditorskou činnost s oprávněním č. 1551**.
15. Auditor je účasten povinného pojištění auditorů ve smyslu zákona o auditorech.

### **Povinnosti a práva klienta**

1. Klient se zavazuje poskytnout auditorovi všechny potřebné podklady, dokumenty a informace, obvyklé pro auditorskou činnost a další podklady a dokumenty společnosti na vyžádání za jakékoliv časové období, v požadovaném čase a rozsahu, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků klienta.
2. Klient se zavazuje zajistit auditorovi odpovídající prostory a materiální zabezpečení nutné pro provedení auditu.
3. Klient se zavazuje umožnit účast auditorské společnosti při provádění fyzických inventur majetku klienta. Klienta se též zavazuje zajistit auditorovi volný přístup do všech prostor k jeho aktivům k ověření jejich fyzické existence a k ověření účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem ověření. V případě nesplnění této povinnosti klienta auditor ve svém výroku omezí rozsah práce, pokud se týká ověření fyzické existence majetku, resp. jeho ocenění. V případě potřeby, zejména v tom případě, kdy auditor nemohl být přítomen provedení fyzických inventur, zajistí klient na žádost auditora provedení mimořádné inventarizace, a to způsobem a v rozsahu vyžádané auditorem.
4. Klient se zavazuje včas informovat o změnách, ke kterým by v průběhu platnosti této smlouvy došlo na jeho straně.
5. Klient se zavazuje zajistit nezbytnou součinnost svých řídicích (statutárních) zástupců, jakož i provozních pracovníků pro řádné naplnění této smlouvy a jmenovat do 5 dnů od podpisu této smlouvy odpovědného pracovníka pro přímý kontakt s auditorem.
6. Klient se zavazuje poskytnout auditorovi na jeho vyžádání relevantní účetní záznamy v elektronické podobě. Předání se uskuteční podle konkrétně dohodnutých podmínek formou předávacího soupisu spolu s uvedením informací, které auditorovi umožní převést obsah účetních záznamů do formy, v níž budou čitelné a dále zpracovatelné. Auditor si je vědom trestních důsledků plynoucích z jejich případného zneužití.
7. Klient je povinen poskytnout auditorovi kopie jím vyžádaných významných smluvních dokumentů, účetních dokladů a dalších podkladů pro účely vedení a archivace spisu auditora.
8. Klient se zavazuje platit sjednanou cenu za uskutečněné a dojednané auditorské činnosti.

## Čl. IV.

### Termín plnění předmětu smlouvy

1. Před zahájením auditorských prací předá auditor klientovi zahajovací požadavky na právní, účetní a jiné dokumenty nezbytné pro výkon auditorské činnosti týkající se příslušného účetního období.
2. Vlastní ověření účetní závěrky bude probíhat po vzájemné dohodě v součinnosti obou smluvních stran tak, aby nejpozději do 20. 6. 2019 byla vydána statutární auditorské zpráva za rok 2018 k roční závěrce sestavené klientem za předpokladu, že auditor obdrží nejpozději do 14 kalendářních dnů před tímto termínem definitivní verzi účetní závěrky v jejím zákonem stanoveném formátu a rozsahu, řádně podepsanou statutárním orgánem klienta a zároveň auditor obdrží i všechny potřebné doklady, které si k ověření roční účetní závěrky písemně vyžádal. Auditorská zpráva bude vždy datována ke dni dokončení auditu, ne však dříve, nežli je datum podpisu ověřované účetní závěrky statutárním orgánem klienta.
3. Auditorská zpráva bude předána klientovi ve třech vyhotoveních.
4. Ověření výroční zprávy bude provedeno jako součást ověření účetní závěrky, tj. na ověření výroční zprávy nebude vydána zvláštní zpráva auditora, proto je třeba ve stejném termínu jako účetní závěrku předložit i výroční zprávu za rok 2018 v její zákonem stanoveném obsahu řádně podepsané statutárním orgánem klienta.
5. Projednání auditorské zprávy bude provedeno nejpozději do 20. 6. 2019.

## Čl. V.

### Cena za poskytnuté auditorské činnosti a způsob placení

1. Cena za auditorské činnosti poskytnuté auditorem klientovi v souladu s touto smlouvou se stanoví dohodou smluvních stran ve výši 60.000,- Kč (slovy: šedesát tisíc korun českých).
2. Úhrada odměny proběhne na základě faktury auditora se lhůtou splatnosti 14 dní od její vystavení na bankovní účet auditora č. 7000004054/8040 vedený v Oberbank AG. Fakturu auditor vystaví po předání auditorské zprávy.
3. Odměna auditorovi představuje základ daně z přidané hodnoty. Při fakturaci bude částka zvýšena o DPH v sazbě platné podle příslušných právních předpisů.
4. Mimo odměny auditorovi dle odst. 1 tohoto článku je klient povinen uhradit auditorovi další nutné vedlejší výdaje jen v tom případě, pokud je tomu výslovně uvedeno v této smlouvě nebo pokud se tak obě smluvní strany písemným způsobem nebo ústně dohodly.
5. Dnem splnění lhůty splatnosti se rozumí den splatnosti uvedený na přijatém příkazu k úhradě, který byl předán klientem jeho bankovnímu ústavu a jím potvrzen.
6. V případě prodloužení klienta se zaplacením faktury je auditor oprávněn vyúčtovat klientovi úrok z prodlení ve výši 0,025 % z nezaplacené částky předmětné faktury za každý den prodlení a klient je povinen tuto sankci uhradit.

## Čl. VI. Závazek mlčenlivosti

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany, s výjimkou informací, které jsou obecně známy, a to bez časového omezení. Za porušení závazků má poškozená strana právo na náhradu škody.
2. Auditor a jím pověřeni pracovníci jsou povinni, vyjma okolností blíže specifikovaných v příslušných ustanoveních zákona o auditorech, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se účetní jednotky, o nichž se dozvěděli v souvislosti s poskytováním auditorských služeb podle této smlouvy. Získané informace nesmí zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.

## Čl. VII. Ustanovení závěrečná

1. Právní vztahy této smlouvy se řídí právním řádem České republiky, zejména příslušnými ustanoveními Zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.
2. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do okamžiku předání všech auditorských zpráv, případě smluvně ujednaných materiálů auditora v této smlouvě uvedených. Kterákoli smluvní strana může od této smlouvy odstoupit, je však povinna v písemné podobě sdělit druhé ze smluvních stran důvody tohoto odstoupení. Odstoupení musí být učiněno v písemné podobě a je účinné uplynutím 1 kalendářního měsíce následujícího po měsíci, v němž druhá smluvní strana písemné odstoupení od této smlouvy obdržela. Od této smlouvy lze odstoupit též i dohodou smluvních stran.
3. V případě závažného porušení podmínek této smlouvy může druhá strana od této smlouvy odstoupit bez udání důvodů a toto odstoupení je účinné okamžikem jeho doručení druhé smluvní straně. Za závažné porušení podmínek této smlouvy ze strany klienta se považuje především opakované nepředkládání auditorem vyžádaných podkladů, neposkytování potřebné součinnosti, účelové předkládání prokazatelně chybných, zavádějících nebo neplatných dokumentů a nesplnění závazku klienta uhradit sjednanou odměnu, resp. zálohu na tuto odměnu v souladu s touto smlouvou po dobu více než 60 kalendářních dnů ode dne řádného termínu splatnosti. Za závažné porušení podmínek této smlouvy ze strany auditora se považuje nedodržení touto smlouvou sjednaného termínu předložení auditorské zprávy nebo jiného touto smlouvou sjednaného materiálu po dobu více než 30 kalendářních dnů.
4. V případě odstoupení od této smlouvy má auditor nárok na úhradu odměny z již prokazatelně dokončené činnosti dle této smlouvy a případně i na úhradu dalších jí prokazatelně vynaložených nákladů na dosud prováděnou auditorskou činnost, která ještě nebyla ukončena. Případné nároky na náhradu škody tímto nejsou dotčeny.
5. Po ukončení platnosti této smlouvy jsou smluvní strany povinny si vrátit veškeré poskytnuté dokumenty k provedení auditu mimo dokumentů, které je auditor povinen evidovat ve spisu auditora. Auditor je v souladu se zákonem o auditorech povinen archivovat spis auditora po dobu 10 let ode dne splnění, resp. předčasného ukončení této smlouvy.
6. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu smluvních stran a je vyhotovena ve dvou stejnopisech a každá ze smluvních stran obdrží po jednom stejnopise.

7. Tato smlouva může být měněna a doplňována pouze písemně, formou číselovaných dodatků, které musí být odsouhlaseny a podepsány každou ze smluvních stran ve stejném počtu jako vlastní smlouva.
8. V případě, že některá ustanovení této smlouvy se stanou nevykonatelnými, neplatnými nebo neúčinnými, zůstává platnost a účinnost ostatních ustanovení této smlouvy zachována. Strany se zavazují nahradit takto neplatná nebo neúčinná ustanovení ustanoveními jejich povaze nejbližšími s přihlédnutím k vůli stran dle předmětu plnění podle této smlouvy.
9. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám, že tato smlouva byla před jejím podpisem jejich zástupci přečtena, že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně, srozumitelně, nikoliv v tísní nebo za nápadně nevýhodných podmínek.
10. Autentičnost této smlouvy stvrzují podpisy zástupců obou smluvních stran.

V Českých Budějovicích dne 28.3.2019

V Kaplici dne 28.3.2019

auditor .....

Ing. Jana Kraččíková  
Žerotínova 664/19  
České Budějovice, PSČ 370 04

klient.....

Technické služby Kaplice spol. s r.o.  
Bělídlo 180  
Kaplice, PSČ 382 41