

**S M L O U V A**  
**o ověření roční účetní závěrky**  
**a výroční zprávy**

---

Vykonavatel:

Název: **Sdružení auditorů Zlín, s.r.o.**  
licence číslo 067  
Zastoupený: **Ing. Pavlou Frkalovou, jednatel**  
Sídlo: **Zlín, nám. T. G. Masaryka 2433, PSČ 760 01**  
Právní forma: **společnost s ručením omezeným**  
Bankovní spojení: **ČSOB Zlín, č.ú. 379 729 743/0300**  
DIČ: **CZ40942325**  
Spisová značka: **Krajský soud v Brně, oddíl C, vložka 1974**

Objednavatel:

Název: **REGIO UB, s.r.o.**  
Zastoupený: **Ing. Antonín Mikulec, jednatel**  
Sídlo: **Uherský Brod, Masarykovo náměstí 105, okres Uherské  
Hradiště, PSČ 68801**  
IČ: **25512960**  
Právní forma: **společnost s ručením omezeným**  
Spisová značka: **Krajský soud v Brně, oddíl C, vložka 29327**

uzavírají následující smlouvu:

# I.

## Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

- a) Ověření (audit) účetní závěrky a výroční zprávy společnosti, a to ve smyslu ustanovení zákona č. 90/2012 o obchodních korporacích, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění.  
Audit bude proveden dle Mezinárodních auditorských standardů a souvisejících aplikačních doložek vydaných Komorou auditorů ČR.
- b) Další požadavky dle potřeby společnosti.

# II.

## Práva a povinnosti smluvních stran

### **1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora**

Způsob ověření účetní závěrky společnosti bude vycházet ze zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění a z Mezinárodních auditorských standardů. Zaměřen bude zejména na ověření, zda:

- údaje v účetní závěrce a ve výroční zprávě věrně zobrazují stav majetku a závazků,
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
- údaje v zahajovací rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
- roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.

Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku a údaje uvedené ve výroční zprávě. Vydání zprávy nezavazuje vedení společnosti odpovědnosti za důsledky kontrol provedených kompetentními kontrolními orgány.

Je povinností auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezavazuje to však auditora provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat.

Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému společnosti s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s vedením společnosti a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě.

O provedeném auditu bude zpracována zpráva pro vedení společnosti.

Zprávy budou předány společnosti v českém jazyce, dle požadavku společnosti zajistí ověřovatel zprávu auditora a výrok auditora v jiném světovém jazyce. Dopis vedení společnosti bude předán současně s auditorskou zprávou.

Veškerá korespondence včetně auditorských zpráv bude, na základě požadavku objednavatele, probíhat jak v tištěné, tak i v elektronické podobě. Emailová adresa vykonavatele zní: sdazlin@email.cz.

## **2. Povinnosti společnosti**

Povinností společnosti je vést správně, pravdivě a úplně účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně zobrazovala stav majetku a závazků, vlastní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření. Za správnost účetnictví zodpovídá jednatel společnosti.

Společnost se zavazuje zajistit auditorovi 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 vysvětleními od zodpovědných pracovníků společnosti, o kterých auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné.

Společnost umožní účast auditorů 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.

Společnost zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům společnosti k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

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

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

Je důležité, aby týmu auditorů byly poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu účetních výkazů i v případě, že tyto informace byly již poskytnuty jiným zaměstnancům v souvislosti s jinými projekty.

Společnost zajistí pro auditora odpovídající prostory pro provedení auditu.

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

Porušení kterékoliv z výše uvedených povinností společnosti je považováno za podstatné porušení smlouvy.

### 3. Závěrečné zprávy

Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje uvedené ve výroční zprávě v souladu se statutárními předpisy.

Auditor uvede v této zprávě výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné nedostatky nebo 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 v účetní závěrce.

Auditor na základě zprávy o auditu vydá "Zprávu auditora k roční účetní závěrce".

Kromě vlastních výše uvedených auditorských zpráv vydá auditor také dopis vedení společnosti, který bude obsahovat poznatky o nedostatecích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení společnosti. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro jednatele společnosti.

## III. Čas plnění smlouvy

Průběžný audit bude prováděn dle vzájemné dohody v rozsahu potřebném pro provedení auditu.

Vlastní ověření účetní závěrky společnosti bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby byla vydána statutární auditorská zpráva včetně výroku v termínech harmonogramu roční účetní závěrky společnosti.

## IV. Cena (bez DPH) a způsob placení

Cena za průběžný audit bude činit (bez DPH) 1.200 Kč/hod. auditor a 800 Kč/hod. asistent auditora.

Cena za audit roční účetní závěrky bude činit 24.000 Kč bez DPH.

Cena průběžného auditu i auditu roční účetní závěrky zahrnuje cestovní výlohy a ostatní nutné výdaje, které jsou spojeny s předmětem smlouvy dle článku I této smlouvy.

Ceny jsou stanoveny na základě pracnosti a množství dokladů na úrovni roku 2019. Po vzájemné dohodě mohou být ceny upraveny dle vývoje inflace v ČR a rozsahu poskytovaných služeb.

Faktura za audit roční účetní závěrky bude vystavena do 14 dnů po předání zprávy a bude splatná do 14 dnů ode dne odeslání.

## V. Rozhodné právo

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení. Nebude-li možné vzájemné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.

## VI. Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany s výjimkou informací, které jsou obecně známy.

Auditor je povinen zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dověděl v souvislosti s výkonem své činnosti pro objednavatele, tyto nesmí využít ke svému prospěchu ani k prospěchu třetích osob. Tyto povinnosti má i asistent auditora a zaměstnanci auditora. Pro informace, které odběratel prohlásil za předmět důvěrné informace, nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy (při porušení závazku diskrétnosti má poškozená strana právo na náhradu škody).

## VII. Platnost smlouvy

Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou. Smlouvu lze vypovědět vždy do 1.7. daného roku s výpovědní lhůtou v délce 1 měsíce. V průběhu prací na ověření účetní závěrky je možné smlouvu vypovědět jen v případě podstatného porušení smlouvy, a to písemně. V tomto případě má vykonavatel nárok na úhradu již vynaložených nákladů. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy, smluvní pokuta je představována částkou 50.000,- Kč.

## VIII. Všeobecná ustanovení

Smlouva je vytvořena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží objednavatel a druhé vykonavatel.

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

Ve Zlíně dne 1.7.2019

-----  
razítko a podpis  
vykonavatele

-----  
razítko a podpis  
objednavatele