

- (3) Jedná se o audit prováděný podle „Auditorských směrnic“ vydávaných Komorou auditorů ČR
- (4) Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku a údaje uvedené ve výroční zprávě. Vydání zprávy nezbavuje vedení společnosti odpovědnosti za důsledky kontrol provedených státními orgány.
- (5) Auditor navrhuje a provádí takové testy, 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 chyby, nesrovnalosti apod., které mohou existovat. Z toho vyplývá, že tento audit neslouží jako prostředek, který zjistí a odstraní všechny nesrovnalosti v účetnictví společnosti.
- (6) Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému společnosti. Nedostatky, které bude považovat za významné, projedná s vedením společnosti a případně uvede v auditorské zprávě.
- (7) V případě, že auditor v průběhu ověřovacích prací zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních účetních výkazů, bude o tomto neprodleně informovat vedení společnosti.
- (8) Auditorská skupina bude sestavena z odpovědného auditora (P. Císařová) a asistentů auditora (A. Menhartová, P. Kriegsman).

III.

Povinnosti objednatele (společnosti)

- (1) Společnost se zavazuje zajistit všem pracovníkům zhotovitele přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům společnosti za jakékoliv časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to i současně s informacemi a vysvětleními od příslušných odpovědných pracovníků společnosti, o kterých auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření nezbytné.
- (2) Společnost zajistí auditoru volný přístup do podnikatelských prostor a k veškerým aktivům společnosti k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.
- (3) Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.
- (4) Auditor projedná s vedením společnosti v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.
- (5) Pokud auditor potřebuje znát informace, které jsou podle jeho názoru pro provedení auditu nezbytné a tyto informace již mu byly poskytnuty v souvislosti s jinou prací nebo jiným pracovníkem společnosti, je třeba mu je poskytnout znovu.
- (6) Společnost zajistí pro provádění auditu odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro vlastní provedení auditu.
- (7) Společnost seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.
- (8) Společnost umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku společnosti a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur.

IV.

Závěrečné zprávy

- (1) Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje uvedené ve výroční zprávě a zprávě o vztazích. Závěrečnou zprávu vypracuje auditor účetní jednotce do 30.4.2020. Do tohoto data bude audit s vedením organizace projednán.
- (2) 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 slabiny nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazným způsobem.
- (3) Auditor má plné právo uvést ve své zprávě veškerá omezení v rozsahu svých prací, pokud nebyl z objektivních důvodů a nebo z viny účetní jednotky schopen ověřit podstatné údaje v roční účetní závěrce.
- (4) Auditor vydá kladný výrok, pokud neshledá dle jeho názoru závažnější nedostatky. Pokud je omezen v rozsahu svých prací nebo zjistí nedostatky, které mají na účetní závěrku větší vliv, vydá výrok s výhradou. Záporný výrok vydá auditor v tom případě, že rozsah práce auditora je omezen takovým způsobem nebo nalezené nesprávnosti jsou takového významu nebo povahy, že není možné podat výrok s výhradou. Pokud je rozsah práce omezen takovým způsobem a nebo zjištěné nesprávnosti u převážné většiny rozhodujících položek, že auditor není schopen získat potřebnou míru jistoty, odmítne vydat výrok. Ve všech případech vydá auditor popisující důvody ke stanovení výroku.
- (5) Kromě vlastní zprávy vydá auditor také dopis vedení společnosti, který bude obsahovat poznatky o celém průběhu auditu, zjištěných nedostacích a auditorská doporučení ke zlepšení vnitřního kontrolního systému. Tento dopis slouží pouze pro interní potřeby společnosti.
- (6) Závěrečná zpráva je veřejnou listinou a není možné ji doplňovat nebo pozměňovat.

V.

Čas plnění smlouvy

- (1) Zahájení auditorských prací předpokládáme v listopadu 2019 a to seznámením se s posledním vývojem hospodaření společnosti a bude zahájen průběžný audit daného roku.
- (2) Auditorská zpráva bude vypracována ve třech výtiscích. Dva výtisky budou předány objednavateli, jeden zůstane zhotoviteli. Objednatel obdrží jeden originální výtisk v elektronické podobě. Velikost elektronického souboru nepřesáhne 15MG.

VI.

Platební podmínky

- (1) Cena za audit je smluvní a s ohledem na velikost účetní jednotky je stanovena ve výši 80 000 Kč. K uvedené ceně bude připočtena příslušná sazba DPH. Cena je konečná a není možné ji měnit.
- (3) Platební podmínky jsou sjednány tak, že auditor bude fakturovat celou částku po ukončení a předání auditu objednateli. Dnem zdanitelného plnění pro potřeby DPH se rozumí den předání auditu, tj. ukončení prací.

VII.

Rozhodné právo

- (1) Právní poměry této smlouvy se řeší podle platné české legislativy.
- (2) Veškeré případné spory se řeší na úrovni statutárních orgánů. Pokud nedojde k dohodě, řeší spor na návrh kterékoliv strany příslušný soud.

VIII.

Závazek mlčenlivosti

- (1) Smluvní strany se dohodly zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, které se týkají druhé smluvní strany a to bez časového omezení. Obě strany se též zavazují, že všechny zjištěné skutečnosti nezneužijí ke svému prospěchu na úkor strany druhé, nebo ve prospěch třetí osoby.
- (2) Za porušení mlčenlivosti ze strany auditora se nepovažuje, pokud bude využívat poznatky získané při auditu ve zobecněné podobě (tj. nekonkrétní) pro vědeckou, výukovou nebo publikační činnost. Bez souhlasu společnosti auditor nesmí uvést žádné podrobnosti, týkající se hospodaření společnosti.
- (3) Všechny porady, zápisy, zprávy apod. mají interní charakter, jsou důvěrné, a platí pro ně předcházející body. Lze je zveřejnit nebo použít pro třetí osobu pouze s písemným souhlasem strany druhé.
- (4) Výše uvedené body se netýkají zprávy a výroku auditora a společnost je používá bez jakýchkoliv omezení.
- (5) Při porušení závazku mlčenlivosti má každá strana nárok na náhradu škody, která jí tímto vznikla.

IX. Odstoupení od smlouvy

- (1) Auditor je oprávněn od této smlouvy odstoupit, pokud objednatel závažným způsobem poruší své povinnosti uvedené v čl. III. této smlouvy a nesplní je ani v přiměřené dodatečně stanovené lhůtě.
- (2) Objednatel je oprávněn od smlouvy odstoupit, neprovádí-li auditor povinný audit v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy nebo etickým kodexem. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu.
- (3) Pokud v důsledku odstoupení od smlouvy vznikne druhé smluvní straně škoda, je poškozená strana oprávněna požadovat náhradu takto vzniklé škody.
- (4) Odstoupení od smlouvy o povinném auditu oznámí smluvní strana, která od smlouvy odstoupila, neprodleně Radě pro veřejný dohled nad auditem, a to včetně řádného uvedení důvodů.

X. Závěrečná ujednání.

- (1) Pokud není stanoveno jinak, řídí se obě smluvní strany obecnými ustanoveními Občanského zákoníku č. 89/2012 Sb. ve znění pozdějších změn a doplňků a zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech.
- (2) Případné změny nebo doplňky této smlouvy musí mít písemný charakter a být parafovány smluvními stranami
- (3) Výrok auditora má charakter veřejné listiny a její pozměňování nebo doplňování je trestné.
- (4) Smlouva nabývá účinnosti dnem jejího zveřejnění v Registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb. s výjimkou dat, která mají povahu citlivých údajů či obchodního tajemství. Toto zveřejnění zajistí objednatel.

V Průhonicích dne 2019

objednatel

zhotovitel

