SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

uzavřená podle ust. §2652 až §2661 č. 89/2012 Sb. Občanský zákoník, číslo smlouvy 9105161/4292

ÚČASTNÍCI SMLOUVY

Kreston A&CE Audit, s.r.o.

Spisová značka C 2112 vedená u Krajského soudu v Brně

Adresa	Ptašínského 4, 602 00 Brno
Zastoupený	Ing. Leoš Kozohorský, jednatel společnosti
Bankovní spojení:	[redacted]
IČO	416 01 416
DIČ	CZ699001790 - člen skupiny Kreston A&CE Group

dále jen **Vykonavatel**

Nemocnice Znojmo, příspěvková organizace

Spisová značka Pr 1229 vedená u Krajského soudu v Brně

Adresa	MUDr. Jana Janského 2675/11, 669 02 Znojmo
Zastoupený	MUDr. Miroslav Kavka, ředitel
Bankovní spojení:	[redacted]
IČO	000 92 584
DIČ	CZ00092584

dále jen **Klient**

Vykonavatel a Klient dále společně nazýváni „Smluvní strany"

uzavírají spolu po vzájemné dohodě níže uvedeného dne, měsíce a roku tuto smlouvu.

Čl. 1. Základní pojmy

Pro účely této smlouvy dohodli Klient a Vykonavatel následující význam pojmů:

a) **Smlouvou** se rozumí tato smlouva o provedení auditu.

b) **Zákonem se** rozumí zákon 93/2009 Sb., o auditorech v platném znění

c) **Občanským zákoníkem se** rozumí zákon 89/2012 Sb., Občanský zákoník, v platném znění.

d) **Zákonem o účetnictví** se rozumí zákon 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění.

e) **Účetními předpisy** se rozumí Zákon o účetnictví a navazující předpisy, zejména České účetní standardy a Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtující v soustavě podvojného účetnictví.

f) **Směrnicemi** se rozumí auditorské směrnice, vydávané Komorou auditorů České republiky, aplikační doložky KAČR a Mezinárodní auditorské standardy.

g) **Mezinárodní auditorské standardy** jsou Mezinárodní předpisy v oblasti řízení kvality, auditu, prověrek, ostatních ověřovacích zakázek a souvisejících služeb (Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements) vydávané Mezinárodní federací účetních (IFAC = International Federation of Accountants), se sídlem 545 Fifth Avenue, New York, USA.

h) **Auditorem** se rozumí Vykonavatel.

i) **Kontaktní osobou** se rozumí pověření zástupci Klienta a Auditora, prostřednictvím kterých Klient a Auditor komunikují.

j) **Rozhodné datum** se rozumí 31. prosince 2016, 31. prosince 2017 a 31. prosince 2018,

k) **Ověřovaným obdobím** se rozumí období od 1. ledna 2016, 1. Ledna 2017 a 1. Ledna 2018 do Rozhodného data a od Rozhodného data do data vydání Zprávy auditora.

l) **Účetní jednotkou** se rozumí Klient.

m) **Účetní závěrkou** se rozumí Auditorovi předaná závěrka sestavená Klientem ve smyslu Účetních předpisů k Rozhodnému datu, a případně též konsolidovaná účetní závěrka k Rozhodnému datu, která je součástí Výroční zprávy.

n) **Auditem účetní závěrky** se rozumí nezávislá a nestranná činnost auditora, řídící se Směrnicemi, zahrnující ověření Účetní závěrky Klienta a prováděná ve smyslu Zákona. Audit účetní závěrky povede ke zjištění v souladu se Směrnicemi, zda údaje v Účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, vlastního jmění, finanční situaci, peněžní toky a výsledek hospodaření Klienta za ověřované období, a to s ohledem na významnost jednotlivých položek Účetní závěrky.

   Audit účetní závěrky nezahrnuje poradenství ve věcech účetních a daňových.

   Audit provedený v souladu se Směrnicemi neposkytuje absolutní záruku za správnost účetní závěrky, protože objektivně existují přirozená omezení v činnosti auditora, v kontrolním systému účetní jednotky, i v okolním prostředí, která mohou způsobit, že některé nevýznamné (nemateriální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny.

o) **Zprávou auditora** se rozumí písemná zpráva o ověření Účetní závěrky Klienta ve smyslu a s náležitostmi dle § 20 Zákona a příslušných ustanovení Směrnic. Zpráva auditora obsahuje výrok auditora a vyjádření auditora k Výroční zprávě.

p) **Dopisem vedení společnosti** se rozumí důvěrné sdělení Auditora statutárnímu orgánu Klienta, ve kterém Auditor shrne informace o všech závažných nedostatcích, zjištěných u Klienta. Dopis může taktéž obsahovat doporučení Auditora, směřující ke zlepšení účetního a vnitřního kontrolního systému.

q) **Prohlášením se** rozumí „Prohlášení vedení účetní jednotky auditorovi", ve smyslu Směrnic (zejména ISA 580), ve kterém Klient deklaruje svoji odpovědnost za vedení účetnictví, Účetní závěrku a správnost informací, poskytnutých Auditorovi Klientem.

r) **Výroční zprávou** se rozumí zpráva sestavená v souladu s ustanoveními § 21 Zákona o účetnictví a Zákona 90/2012 Sb., o obchodních korporacích.

s) **Fakturou** se rozumí daňový doklad s náležitostmi podle zák. 235/2004 Sb. o DPH, v platném znění, vystavený Auditorem.

t) **Harmonogramem** se rozumí harmonogram provedení Auditu účetní závěrky, který po sestavení tvoří přílohu Smlouvy.

Čl. 2. Základní účel Smlouvy

Základním účelem Smlouvy je zájem Klienta získat věrohodný, objektivní a nezávislý názor Auditora ve formě Zprávy auditora na informace, obsažené v Účetní závěrce a ve Výroční zprávě. Tyto informace jsou určeny kromě Klienta zejména pro akcionáře (společníky), obchodní partnery Klienta a ostatní uživatele Účetní závěrky a Výroční zprávy.

Čl. 3. Předmět Smlouvy

(1) Smlouvou se Auditor zavazuje provést u Klienta Audit Účetní závěrky za Ověřované období. Audit Účetní závěrky bude proveden v souladu se Zákonem, Směrnicemi, Účetními předpisy a Občanským zákoníkem. V rámci auditu účetní závěrky Auditor si připraví rovněž podklady pro ověření Výroční zprávy, pokud bude mít klient povinnost tuto zprávu sestavit.

Zpráva auditora se bude týkat Účetní závěrky a Výroční zprávy jako celku, nikoliv dílčích závěrek, zpracovávaných případně Klientem, např. v jeho organizačních složkách. Za definitivní názor lze považovat pouze Zprávu auditora, podepsanou odpovědnými zástupci Auditora.

(2) Dále se Auditor zavazuje ověřit soulad údajů uvedených ve Výroční zprávě s účetní závěrkou, pokud bude mít Klient povinnost tuto zprávu sestavit.

Čl. 4. Dobrá víra, poctivé jednání, důvěrnost

(1) Při plnění povinností vyplývajících ze Smlouvy budou obě Smluvní strany jednat v duchu dobré víry a poctivého obchodního styku.

(2) Ustanovení Smlouvy, jakož i jakákoliv prohlášení učiněná smluvními stranami, budou vykládána v dobré víře ve vztahu k účelu a předmětu Smlouvy.

(3) S výjimkou Zprávy auditora jsou všechny zprávy, návrhy, doporučení a Dopis vedení, zpracované Auditorem určeny pouze pro Klienta. Auditor neponese žádnou odpovědnost za jejich případné použití třetími stranami.

(4) Auditor má povinnost zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozví v souvislosti s výkonem své činnosti v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, § 15 a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu třetích osob. Tato povinnost trvá i po zániku platnosti Smlouvy. Zprostit Auditora mlčenlivosti může pouze statutární orgán Klienta nebo Komora auditorů ČR.

Čl. 5. Čas, místo a způsob plnění Auditora

(1) Auditor bude podle okolností vykonávat auditorskou činnost průběžně během doby trvání Smlouvy. Závazek Auditora bude splněn předáním Zprávy auditora k účetní závěrce. Závazek předat písemnou Zprávu auditora bude splněn do data, uvedeného v Harmonogramu.

(2) Ověření Výroční zprávy bude provedeno současně s Auditem účetní závěrky a vyjádření Auditora o ověření výroční zprávy bude součástí Zprávy auditora v souladu se Zákonem.

(3) Osnova a plán auditu, tj. stanovení konkrétních postupů a prací, které Auditor provede během výkonu své činnosti, je výlučně věcí Auditora a jeho odborného posouzení.

(4) Nejpozději do 31. prosince 2016, 31. prosince 2017 a 31. prosince 2018 bude upřesněn a vzájemně odsouhlasen harmonogram sestavení Účetní závěrky a na základě něho bude sestaven Harmonogram.

(5) Zpráva auditora bude protokolárně předána Klientovi ve dvou vyhotoveních. Součástí předání může být i Dopis vedení.

(6) Místem výkonu auditorské činnosti je sídlo Klienta a všech jeho organizačních složek, jakož i všechna jeho pracoviště podílející se na tvorbě, vedení a zpracování údajů a informací, vstupujících do účetnictví Klienta.

(7) Klient zajistí pracovníkům Auditora dostatečné kancelářské prostory pro výkon činnosti včetně telefonu, zajistí jim možnost používání kopírovacího zařízení a přístup na internet.

Čl. 6. Kontaktní osoby

(1) Kontaktní osobou na straně Auditora bude [redacted]

(2) Kontaktní osobou na straně Klienta bude [redacted]

Čl. 7. Práva a povinnosti Auditora

(1) Auditor bude činnost, specifikovanou v Čl. 3. Smlouvy, provádět s vynaložením veškeré odborné péče v rozsahu daném Smlouvou a Zákonem.

(2) Auditor je povinen na základě provedeného auditu zpracovat Zprávu auditora. Audit bude proveden výběrovým způsobem ověřování, zahrnujícím posouzení významnosti a rizik auditovaných oblastí, které umožní získat přiměřenou jistotu o tom, zda účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem a správně ve všech významných souvislostech.

(3) Auditor muže vydat Zprávu auditora sestavenou v souladu se Zákonem jen s vyjádřením k Výroční zprávě.

(4) Auditor není povinen zkoumat správnost obsahu právních vztahů mezi Klientem a třetími osobami, ani ověřovat správnost obsahu písemných materiálů a dokumentů o těchto vztazích nebo soulad jejich obsahu a formy se zákonem.

(5) V případě, že Auditor v průběhu Auditu účetní závěrky zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví či účinnosti vnitřního kontrolního systému nebo zjistí nedostatky při zpracování závěrečných výkazů, zejména pokud reálný stav majetku a závazků v jakémkoli materiálním ohledu neodpovídá vykazovaným účetním údajům, bude o této skutečnosti vhodnou formou informovat statutární orgán Klienta ještě před vydáním Zprávy auditora. Případný požadavek Klienta na spolupráci Auditora při odstraňování uvedených nedostatků bude řešen mimo Smlouvu.

Čl. 8. Práva a povinnosti Klienta

(1) Klient odpovídá za věcnou a obsahovou správnost a úplnost údajů a informací poskytovaných Auditorovi v rámci plnění Smlouvy.

(2) Klient odpovídá za vedení účetnictví, jeho úplnost, průkaznost a správnost (§ 5 Zákona o účetnictví). Tato odpovědnost není dotčena provedením Auditu účetní závěrky.

(3) Na základě Směrnic se Klient zavazuje vydat Auditorovi Prohlášení, podepsané statutárním orgánem Klienta a osobou Klienta odpovědnou za ekonomickou či finanční činnost. Vzor je uveden v Příloze č. 1 Smlouvy. Konečný text Prohlášení předloží Auditor Klientovi před předáním Zprávy. Auditor je oprávněn k postupu podle Směrnic v případě, že Prohlášení nebude vydáno.

(4) Klient podpisem Smlouvy potvrzuje, že v souladu s ustanovením § 17 Zákona, určil Auditora jeho nejvyšší orgán, případně jeho dozorčí orgán.

(5) Klient se zavazuje poskytnout Auditorovi všemožnou součinnost, nezbytnou k provedení smluvené činnosti, zejména předat mu veškeré písemné podklady, jejichž obecný seznam je uveden v Příloze č. 2 Smlouvy, pravdivé informace a vysvětlení v potřebném rozsahu, případně další doklady neuvedené v Příloze č. 2, které dle názoru Auditora jsou pro splnění předmětu Smlouvy nezbytné. Zejména mu poskytne Účetní závěrku v originálním provedení, na předepsaných tiskopisech, podepsanou statutárními orgány, a to v termínech podle Harmonogramu. V případě, že zaměstnanci Klienta nepodají na výzvu Auditora potřebnou informaci či nedoloží určitou skutečnost, má Auditor právo vyžádat si ji přímo u statutárního orgánu Klienta. Auditor má právo též na relevantní informace týkající se období následujících po Rozhodném datu pro účely ověřování následných událostí.

(6) Za stejným účelem je Klient zavázán učinit opatření, aby potřebné informace Auditorovi poskytli obchodní partneři Klienta a banky nebo jiné peněžní ústavy, spravující jeho účty.

(7) Klient umožní Auditorovi na jeho požádání fyzickou obhlídku jakéhokoli majetku Klienta.

(8) Předání podkladů dle odst. (5) bude upřesněno v rámci Harmonogramu. Bude-li Klient s předáním podkladů v prodlení, není termín předání Zprávy auditora, uvedený v Harmonogramu, pro Auditora závazný.

(9) Klient a Auditor se dohodli, že Auditor bude nejpozději 30 dní před konáním prvních fyzických inventur seznámen s pokyny k inventurám, s harmonogramem jejich provádění a vyzván k účasti a ke kontrole jejich průběhu. Klient je povinen pozvat Auditora k závěrečnému projednání výsledku inventur jako celku.

(10) Klient a Auditor se dohodli, že Klient zajistí k rozvahovému dni konání dokladových inventur pohledávek a závazků a jejich písemné potvrzení ze strany dlužníků a věřitelů. Rozsah potvrzení (kterým věřitelům a dlužníků budou konfirmační dopisy zaslány) stanoví auditor nejméně 30 dnů před rozhodným dnem. Pokud se Klient a Auditor nedohodnou na jiném postupu, Klient tato potvrzení odešle vlastním jménem a bude požadovat, aby odpověď byla zaslána na adresu Auditora. Klient si je vědom, že toto potvrzení může být Auditorem vyžadováno u všech nezaplacených pohledávek starších jednoho roku a u významných pohledávek, neuhrazených v kratší lhůtě.

(11) V rámci všech inventarizací je Klient povinen zajistit tvorbu podkladů pro porovnání skutečného a účetního ocenění majetku, resp. pro korekci ocenění a pro vyčíslení opravných položek ve smyslu § 26 Zákona o účetnictví, nebo pro správné zpracování přílohy k účetní závěrce v případě vyšší tržní ceny majetku nebo existence nezaúčtovaných závazků.

(12) Auditor má právo zúčastnit se jednání statutárního nebo dozorčího orgánu a valné hromady Klienta, na kterých bude projednávána Zpráva auditora. Klient je povinen Auditora na taková jednání přizvat.

(13) Klient je povinen předložit Auditorovi k ověření návrh Výroční zprávy Klienta, tj. definitivní verzi Výroční zprávy před jejím publikováním v termínu dle Harmonogramu. Auditor je povinen údaje ve Výroční zprávě ověřit.

(14) Klient je povinen Auditora informovat o všech významných událostech, ke kterým došlo mezi Rozhodným dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky a mezi okamžikem sestavení účetní závěrky a jejím zveřejněním.

(15) Klient se zavazuje výsledky předmětu činnosti dle Smlouvy ve shora stanovených termínech převzít. O převzetí se sepíše písemný předávací protokol podepsaný oběma smluvními stranami.

(16) Klient se zavazuje, že

- v případech, kdy bude chtít zveřejnit Zprávu auditora vypracovanou podle této Smlouvy v jakémkoliv dokumentu, tento dokument předloží Auditorovi k nahlédnutí před jeho vydáním,
- bude publikovat Zprávu auditora vždy včetně celé ověřené závěrky.

(17) Porušení povinností Klienta podle Čl. 8. odst. (3) až (7), odst. (9) až (11), odst. (16) je podstatným porušením této smlouvy ve smyslu ust. § 2002 odst. 1) věta první Občanského zákoníku. Auditor může v takovémto případě od Smlouvy odstoupit.

Čl. 9. Cenové ujednání

(1) Klient se zavazuje zaplatit Auditorovi za vykonanou činnost cenu stanovenou v souladu s příslušnými ustanoveními zákona 526/1990 Sb., o cenách

- ve výši [redacted] bez DPH za provedení Auditu k 31.12.2016
- ve výši [redacted] bez DPH za provedení Auditu k 31.12.2017

- ve výši [redacted] bez DPH za provedení Auditu k 31.12.2018

(2) Klient se zavazuje uhradit Auditorovi zálohu ve výši 20% smluvní ceny bez DPH na základě zálohové faktury vystavené Auditorem se splatností do 15.12.2016.

Zbylá část sjednané ceny, zvýšená o DPH, bude uhrazena Auditorovi na základě Faktury, jejíž splatnost bude 14 dní od data vystavení. Faktura bude součástí protokolárního předání Zprávy Auditora.

(3) V případě, že

- Základní účel smlouvy dle Čl. 2. a Předmět smlouvy dle Čl. 3. bude zmařen z důvodů spočívajících na straně Klienta či z důvodů zásahu vyšší moci nebo vzhledem k podstatným změnám okolností, za nichž byla Smlouva uzavřena ve smyslu ustanovení § 1765 Občanského zákoníku a jedna ze smluvních stran od Smlouvy odstoupí nebo
- dojde k odstoupení od Smlouvy ze strany Auditora v důsledku porušení povinností Klientem podle Čl. 8. odst. (17)

zavazuje se Klient uhradit Auditorovi poměrnou část ceny za již provedené práce směřující ke splnění předmětu Smlouvy.

(4) Cenové ujednání, uvedené v odst. (1), je platné pro dvě verze Účetní závěrky, které Klient předloží Auditorovi. V případě, že Klientem budou předloženy verze další, je Auditor oprávněn účtovat zvýšení ceny. Zvýšení ceny se bude odvíjet od násobku vzájemně odsouhlaseného počtu vykázaných hodin a hodinové sazby, která činí Kč 1.000,-- bez DPH.

(5) Auditor má právo na úhradu věcných nákladů, účelně vynaložených v souvislosti s Auditem účetní závěrky. Vyúčtování takových nákladů může být obsaženo ve Faktuře, vystavené Auditorem dle odst. 0. Smluvní strany se dohodly, že náhrady těchto nákladů jsou ohraničeny limitem, a to výši Kč 0, vyjma nákladů na potvrzování zůstatků účtů věřitelů a dlužníků Klienta a účtů Klienta u peněžních ústavů. Auditor věcné náklady vyúčtuje až na základě odsouhlasení jejich výše Klientem.

(6) V případě prodlení Klienta se splacením peněžitých závazků, uvedených v odst. •, má Auditor právo přerušit veškeré práce podle Smlouvy pro Klienta. V takovém případě není termín předání Zprávy auditora, uvedený v Harmonogramu, pro Auditora závazný.

(7) V případě prodlení Klienta se splacením výše uvedených peněžitých závazků, má Auditor právo po zvážení všech okolností požadovat úrok z prodlení ve výši 0,05 % z dlužné částky za každý kalendářní den prodlení, který bude uplatněn penalizační fakturou, jejíž splatnost bude 10 dní. Uplatněním úroku z prodlení není dotčen případný nárok na náhradu škody, nezávisle na výši uplatněného úroku z prodlení.

(8) V případě vzniku odpovědnosti za škodu kterékoliv ze smluvních stran je ujednáno, že výše uhrazované škody, kterou Smluvní strany při podpisu Smlouvy předvídají jako možný důsledek porušení smluvní či zákonné povinnosti, je rovna celkové ceně uvedené v Čl. 9. , odst. (1) a (4).

Čl. 10. Doba trvání Smlouvy

(1) Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou a to do data splnění všech závazků ze Smlouvy.

(2) Klient je oprávněn od Smlouvy odstoupit v případě, že Auditor bude bez zavinění Klienta v prodlení s předáním Zprávy auditora oproti termínu, stanoveném v Harmonogramu, o více než 14 dní. V takovém případě nemá Auditor právo na úhradu poměrné části odměny a účelně vynaložených nákladů.

(3) Auditor je oprávněn od Smlouvy odstoupit okamžitě v případě, že došlo ke změně právního postavení Klienta (např. při vstupu do likvidace, konkurzního nebo vyrovnacího řízení).

(4) Jestliže dojde ke skončení platnosti smlouvy před ujednaným termínem dle odst. (1) z důvodů spočívajících na straně Klienta, má Auditor právo na poměrnou část odměny, uvedené v Čl. 9. , odst. (1) a (4) a na úhradu věcných nákladů podle Čl. 9. , odst. (5)., vzniklých od data podpisu Smlouvy do skončení platnosti smlouvy.

Čl. 11. Změny a doplňky

(1) Veškeré změny a doplňky Smlouvy je možno činit pouze po vzájemné dohodě, písemnou formou, jinak jsou neplatné.

(2) Na vztahy neupravené Smlouvou se plně vztahují ustanovení platných právních předpisů.

(3) Smlouva je sepsána ve dvou vyhotoveních, po jednom pro každou smluvní stranu.

(4) Smlouva nabývá účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami.

Čl. 12. Přílohy

Nedílnou součástí smlouvy jsou následující přílohy:

1. Návrh písemného prohlášení vedení k auditu Auditorovi
2. Informativní seznam podkladů pro provedení Auditu účetní závěrky
3. Harmonogram Auditu účetní závěrky
4. Kontaktní informace Auditora

Na důkaz souhlasu se zněním této smlouvy připojují Smluvní strany svobodně a vážně svoje podpisy

13. 01. 2017

Ve Znojmě dne ~~13. prosince 2016~~ V Brně dne 13. prosince 2016

[redacted]

Nemocnice Z[redacted]izace Kreston A&CE Audit, s.r.o.

PŘÍLOHA Č. 1 SMLOUVY Č. 9105161/4292

Návrh písemného prohlášení vedení k auditu Auditorovi

Kreston A&CE Audit, s.r.o., Ptašínského 4, 602 00 Brno

Jako statutární orgán v souvislosti s auditem účetní závěrky naší společnosti Nemocnice Znojmo příspěvková organizace k 31. 12. 2016 poskytujeme auditorovi, společnosti Kreston A&CE Audit, s.r.o., Ptašínského 4, 602 00 Brno, níže uvedené prohlášení za účelem vydání výroku o tom, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice naší společnosti k 31. 12. 2016, 31.12.2017 a 31.12.2018 a výsledky jejího hospodaření a peněžní toky za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016 – 31.12.2018 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 500/2002 Sb. a českými účetními standardy [mezinárodních standardů účetního výkaznictví] v platném znění.

Jsme si vědomi, že odpovídáme za správnou prezentaci účetní závěrky k 31. 12. 2016 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 500/2002 Sb. a českými účetními standardy v platném znění. Za předloženou účetní závěrku se považuje ta, která je přílohou zprávy auditora za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

Naše dále uvedené prohlášení se vztahuje i na údaje uvedené v účetní závěrce za minulá období.

V souladu s naším nejlepším vědomím a svědomím a s výše uvedenými účetními standardy

Účetní závěrka

(1) Potvrzujeme, že (že jsme):

- **a)** splnili naše povinnosti uvedené ve smlouvě o auditu týkající se sestavení účetní závěrky, a zejména to, že účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz,
- **b)** dodrželi významné předpoklady použité při stanovování účetních odhadů včetně ocenění reálnou hodnotou,
- **c)** v Příloze popsali všechny záruky, které jsme poskytli třetím stranám,
- **d)** posoudili možnosti dalšího trvání naší společnosti a jsme přesvědčeni, že další trvání naší účetní jednotky není ohroženo; nemáme žádné plány ani úmysly, které by mohly významně ovlivnit hodnotu nebo klasifikaci aktiv a pasiv nebo týkající se přerušení některých činností, a o nichž bychom Vás neinformovali,
- **e)** vztahy a transakce se spřízněnými stranami byly vhodným způsobem zaúčtovány a zveřejněny,
- **f)** všechny události po datu účetní závěrky, které vyžadují úpravu nebo zveřejnění, byly upraveny nebo zveřejněny,
- **g)** dopad neopravených nesprávností není ani samostatně, ani v úhrnu významný (materiální) z pohledu účetní závěrky jako celku. Seznam neopravených nesprávností je přiložen k tomuto prohlášení,
- **h)** účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti ani v ní nebyly opomenuty žádné významné skutečnosti,

i) společnost splňuje všechny požadavky smluv, jejichž nedodržení může mít významný vliv na účetní závěrku,

j) veškeré transakce byly zohledněny v účetních záznamech a zobrazeny v účetní závěrce,

k) máme dostatečná oprávnění ke všem aktivům a v souvislosti s těmito aktivy neexistují žádná jiná zástavní práva mimo ta, která jsou uvedena v Příloze,

l) po datu účetní závěrky nedošlo k žádným událostem, které by vyžadovaly úpravu účetní závěrky nebo uvedení v ní kromě událostí uvedených v Příloze-

Poskytnuté informace

(2) Potvrzujeme, že jsme Vám poskytli (sdělili nebo Vás seznámili s):

m) přístup k veškerým informacím, o nichž jsme si vědomi, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako jsou účetní záznamy, doklady a ostatní podklady a materiály,

n) dodatečné informace, které jste od nás požadovali pro účely provedení auditu,

o) neomezený přístup k osobám v rámci účetní jednotky, od kterých je podle Vás nezbytné získat důkazní informace.

p) výsledky našeho vyhodnocení rizika, že účetní závěrka může obsahovat významnou (materiální) nesprávnost v důsledku podvodu,

q) veškeré informace ve vztahu k podvodu nebo podezření na podvod, které jsou nám známy a které mají dopad na účetní jednotku a týkají se vedení, zaměstnanců, kteří mají významnou roli ve vnitřní kontrole, nebo ostatních osob, pokud by podvod mohl mít významný (materiální) dopad na účetní závěrku,

r) veškeré informace týkající se možnosti podvodu nebo podezření na podvod s dopadem na účetní závěrku účetní jednotky, oznámené zaměstnanci, bývalými zaměstnanci, analytiky, regulátory nebo ostatními,

s) veškeré známé případy nesouladu nebo podezření na nesoulad s právními předpisy, jejichž dopady by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky,

t) identitu spřízněných stran účetní jednotky a veškeré vztahy a transakce se spřízněnými stranami, kterých jsme si vědomi,

u) se všemi významnými soudními spory, které byly zúčtovány nebo zveřejněny v souladu s českými účetními předpisy,

Ostatní informace a prohlášení

v) *... jakékoli ostatní skutečnosti, které auditor považuje za nezbytné*

w) ...

V [Sídlo klienta] dne ..... V [Sídlo klienta] dne .....

Statutární zástupce Klienta: Osoba Klienta odpovědná za finanční činnost:

PŘÍLOHA Č. 2 SMLOUVY Č. 9105161/4292

Informativní seznam podkladů pro provedení Auditu účetní závěrky k 31.12.2016

Pokud je podklad označen jako **fotokopie**, bude tato kopie předána auditorovi k založení do Spisu auditora. Pokud není podklad označen nijak, je nutné, aby pro účel prověrky měl Klient tyto podklady operativně k disposici tak, aby tým pověřený Auditorem mohl do nich nahlížet.

(1) Zakladatelská dokumentace:

- Zakladatelská dokumentace, včetně společenské smlouvy (resp. zakladatelské listiny, rozhodnutí zakladatele, stanovy, ...) - **fotokopie**
- Platná živnostenská oprávnění - **fotokopie**
- Usnesení rejstříkového soudu o zápisu Klienta do OR, o všech případných změnách od data vzniku společnosti do data zahájení auditu a veškeré návrhy na změny, jestliže řízení o zápisu probíhá – **fotokopie**
- Osvědčení o daňové registraci - **fotokopie**

(2) Zápisy:

- Zápisy z valných hromad - **fotokopie**
- Zápisy ze zasedání statutárních a dozorčích orgánů - pouze k nahlédnutí

(3) Interní organizační směrnice:

- Soupis všech organizačních směrnic - **fotokopie**
- Organizační struktura společnosti - **fotokopie**
- Organizační struktury ekonomického úseku - **fotokopie**
- Směrnice řešící oběh účetních dokladů a jejich kontroly
- Popis systému zpracování účetnictví (výpočetní systém)
- Účtový rozvrh organizace - **fotokopie**
- Podpisové vzory – **fotokopie**
- Harmonogram závěrkových prací pro účetní závěrku - **fotokopie**
- Harmonogram provedení inventur, včetně směrnice a příkazu ředitele - **fotokopie**
- Smlouvy o hmotné odpovědnosti
- Podklady pro vytvoření rezerv na opravu dlouhodobého hmotného majetku
- Cestovní náhrady
- Ostatní vypracované směrnice
- Interní pokyny ředitele společnosti

(4) Účetní závěrka za předcházející účetní období

- Hlavní knihy k - **fotokopie**
- Rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha k účetní závěrce, C F k 31.12.xxxx - **fotokopie**
- Zpráva auditora za předchozí období, pokud ji nevydal Auditor - **fotokopie**
- Daňová přiznání k dani z příjmu právnických osob - **fotokopie**
- Výroční zprávy
- Materiály dokumentující zveřejnění účetní závěrky v obchodním věstníku

(5) Smlouvy

- Všechny zástavní smlouvy a přehled poskytnutých záruk za třetí osoby
- Smlouvy o prodeji majetku
- Smlouvy na nákup majetku
- Leasingové smlouvy
- Pojistné smlouvy
- Nájemní smlouvy
- Smlouvy o výpůjčkách
- Smlouvy o úvěrech a půjčkách
- Smlouvy o poskytnutí dotací (investiční, kapitálové dovybavení, provozní)
- Zprostředkovatelské smlouvy
- Ostatní uzavřené smlouvy

(6) Účetní doklady

- Přijaté faktury (materiálové, za zboží, režijní, investiční)
- Vydané faktury
- Pokladní doklady
- Bankovní výpisy
- Interní doklady

Uvedené doklady budou kontrolovány na základě vybraného vzorku, který stanovíme po zahájení prací.

(7) Další nutné podklady :

- Výsledky daňových a jiných externích kontrol provedených v ověřovaném období
- Soupis všech probíhajících soudních pří
- Soupis všech záruk s označením komu byly dány, jejich podstata a výše
- Přehled majetku, který je předmětem zástavního práva

(8) Dlouhodobý majetek

- Veškeré výpisy z katastru nemovitostí na pozemky a stavby ne starší dvou let
- Sestava účetních a daňových odpisů dlouhodobého majetku odpisovaného
- Registry dlouhodobého majetku
- Přírůstky a úbytky majetku do data zahájení zakázky položkové obraty MD a Dal majetkových účtů (např. 021, 022, 028, 06x)
- Registr dlouhodobého finančního majetku (PZ, přírůstky, úbytky, KZ)
- Výpisy z registru emitenta ze střediska cenných papírů

(9) Inventarizační zápisy:

- Inventurní soupisy a zápisy z provedených dokladových inventarizací všech rozvahových účtů
- Inventurní soupisy a zápisy z provedených fyzických inventarizací (zápisy formou inventarizačních zápisů dílčích inventarizačních komisí, včetně položkových inventarizačních soupisů)
- Závěrečná zpráva hlavní inventarizační komise – pokud existuje
- Doklady prokazující zúčtování případných inventurních rozdílů
- Poslední list pokladní knihy posledního dne účetního období

Jako podklad k provedeným inventarizacím dále požadujeme :

- Evidence drobného dlouhodobého majetku
  (položkový rozpis účtu např. 018)
  (položkový rozpis účtu např. 028)
- Evidence dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, závěrečné sestavy účetních a daňových odpisů
- Položkové pohyby na účtech prodejů majetku (např. 541, 542 a 641, 642)
- Položkové rozpisy dlouhodob. finančního majetku (např. účtů skupiny 06x)
- U veřejně obchodovatelných CP zachycených na účtech dlouhodob. finančního majetku kurs na veřejném trhu k datu účetní závěrky
- Výpisy z běžných a úvěrových účtů k datu ověření účetní závěrky
- U eskontních úvěrů doložit smlouvy a směnky
- Salda pohledávek a závazků
- Salda pohledávek dle data splatnosti ve struktuře:
  - do 30 dnů po splatnosti
  - od 30 do 90 dnů po splatnosti
  - od 90 do 180 dnů po splatnosti
  - od 180 do 360 dnů po splatnosti
  - víc jak 360 dnů po splatnosti
- Salda pohledávek dle jednotlivých odběratelů
- Soupis pohledávek:
  - které jsou přihlášeny v konkurzním nebo vyrovnávacím řízení
  - které jsou vymáhány soudní cestou
  - které nebudou vymáhány z důvodu neekonomičnosti.
- Salda pohledávek, z nichž se tvořily opravné položky
- Salda pohledávek, z nichž se tvořil 10% odpis pohledávek na účet 546
- Salda závazků v členění stejném jako pohledávky
- Mají - li účty směnek (např. 312, 313, 322) zůstatek, zajistit fotokopie směnek
- Mzdový doklad za 12/XX (rekapitulace mezd - včetně zaúčtování)
- Přiznání k silniční dani
- Přiznání k DPH za poslední dva měsíce

(10) Účetní závěrka za běžné účetní období

- Hlavní kniha k - **fotokopie**
- Rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha k účetní závěrce, C F k – podepsané statutárním orgánem
- Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob - **fotokopie**
- Výroční zprávy

PŘÍLOHA Č. 3 SMLOUVY Č. 9105161/4292

Harmonogram Auditu účetní závěrky

	Úkon	Termín
1)	Auditor provede předaudit v období	do 31.12.2016 resp. do 31.12.2017 resp. do 31.12.2018
2)	Klient bude mít dokončenou účetní závěrku včetně výkazů, přílohy, inventarizací a výroční zprávy	do 28.2.2017 resp. do 28.2.2018 resp. do 28.2.2019
3)	Auditor zahájí II. etapu Auditu účetní závěrky	do 20.3.2017 resp. do 20.3.2018 resp. do 20.3.2019
4)	Auditor předloží a projedná s Klientem výsledky II. Auditu účetní závěrky a v případě potřeby dohodne další postup auditu	do 25.3.2017 resp. do 25.3.2018 resp. do 25.3.2019
5)	Klient předá Auditorovi Výroční zprávu v definitivním znění, projednaném s Auditorem	do 28.3.2017 resp. do 28.3.2018 resp. do 28.3.2019
6)	Auditor předloží a Klient podepíše a předá Prohlášení	do 28.3.2017 resp. do 28.3.2018 resp. do 28.3.2019
7)	Auditor předá Zprávu auditora včetně vyjádření k Výroční zprávě a případně i Dopis vedení	do 31.3.2017, resp. do 31.3.2018, resp. do 31.3.2019

PŘÍLOHA Č. 4 SMLOUVY Č. 9105161/4292

Kontaktní informace Auditora

Kreston A&CE Audit, s.r.o.

Spisová značka C 2112 vedená u Krajského soudu v Brně

Doručovací adresa	Ptašínského 4, 602 00 Brno
Zastoupený	Ing. Leoš Kozohorský, jednatel společnosti
Bankovní spojení:	[redacted]
IČ	416 01 416
DIČ	CZ699001790 - člen skupiny Kreston A&CE Group

Kontaktní osoba	[redacted]
Telefon	
Fax	
GSM	
e-mail	
www	www.kreston.cz