

## Smlouva na poskytování auditorských služeb

uzavřená ve smyslu ustanovení § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „občanský zákoník“)

### I. Smluvní strany

**Název společnosti:** SAKO Brno, a.s.  
se sídlem: Jedovnická 4247/2, 628 00 Brno  
zastoupena: Mgr. Filip Leder, předseda představenstva  
JUDr. Robert Kerndl, místopředseda představenstva  
IČ: 60713470  
DIČ: CZ60713470  
Bankovní spojení: Komerční banka, a.s.  
č. účtu: 79033-621/0100  
Zapsán v: obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, B 1371  
Kontaktní osoba: XXX, XXX  
telefon: +420 XXX, e-mail: XXX

(dále jen „objednatel“)

a

**Název společnosti:** BDO Audit s.r.o.  
Sídlo: V parku 2316/12, Chodov, 148 00 Praha 4  
Zastoupená: Ing. Lucíí Johaníkovou, na základě plné moci  
IČ: 45314381  
DIČ: CZ45314381  
Bankovní spojení: ČSOB  
č. účtu: 2112529944/2700  
Zapsán v: obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, C 7279  
ID datové schránky: kxvqzkt  
Kontaktní osoba: XXX, XXX  
telefon: +420XXX  
e-mail: XXX

(dále jen „auditor“)

Objednatel uzavírá s auditorem tuto smlouvu na poskytování auditorských služeb na základě výsledku zadávacího řízení ve veřejné zakázce malého rozsahu na auditorské služby.

## II. Předmět smlouvy

1. Předmětem smlouvy je:
  - a. Ověření (audit) účetní závěrky společnosti vždy k 31. 12. daného roku, kterou sestaví v souladu s právními předpisy České republiky.
  - b. Ověření (prověrka) zprávy o vztazích mezi ovládající osobou a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za daný rok, kterou společnost připraví v souladu s právními předpisy České republiky.
  - c. Ověření souladu výroční zprávy společnosti s účetní závěrkou společnosti sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky.
  - d. Účetní poradenství při sestavování účetní závěrky společnosti dle požadavků společnosti.
  - e. Zpráva auditora o auditu účetní závěrky a o ověření souladu informací uvedených ve výroční zprávě za daný rok.Dále také jen jako „Auditorské služby“.
2. Smluvní strany dohodnou časový plán plnění (harmonogram prací), včetně termínů předaudit a termínu ověření účetní závěrky.

## III. Práva a povinnosti stran

1. Práva a povinnosti auditora
  - a) Při auditu musí auditor postupovat podle zákona o auditorech, Mezinárodních standardů pro ověřovací zakázky a souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů ČR.
  - b) Povinností auditora je navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních a dalších výkazech a dokumentacích.
  - c) Z auditorské zprávy musí být zřejmé, co auditor ověřoval, jaká data a za jaké období, podle jakých kritérií operace hodnotil a skutečný závěr hodnocení.
  - d) Zpráva vypracovaná auditorem musí být jasná, srozumitelná, věcná, podrobná s rozsahem údajů dostatečně vypovídajících, co auditor skutečně ověřil, na jakých datech, za jaké sledované období a dle jakých kritérií operace hodnotil, včetně výsledků hodnocení.
  - e) Každou zprávu auditora projedná auditor nebo auditorská společnost se zástupcem zadavatele.
  - f) Auditor prověří také účinnost vnitřního kontrolního systému objednatel s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s kontaktní osobou objednatel a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě.
  - g) V případě zjištění závažnějších nedostatků, auditor neprodleně informuje o takovýchto zjištěních kontaktní osobu objednatel.
  - h) Vydání auditorské zprávy nezavazuje objednatel odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.
  - i) Auditor se zavazuje řádně uchovávat všechny doklady a účetní záznamy související s dodávkou předmětu plnění do roku 2033, pokud český právní řád nestanovuje lhůtu delší. Tyto dokumenty a účetní záznamy budou uchovávány způsobem stanoveným platnými právními předpisy.
  - j) Auditor bere na vědomí, že je osobou povinnou spolupůsobit při výkonu finanční kontroly dle § 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění.
2. Práva a povinnosti objednatel
  - a) Objednatel se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům, spisovým dokumentacím veřejných zakázek a dokumentům organizace za časové období relevantní a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od

odpovědných pracovníků objednatele, o kterých auditor usoudí, že jsou pro provádění ověření významní.

- b) Kontaktní osoby objednatele projednají s auditorem harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.
- c) Objednatel poskytne auditorovi všechny informace, nutné pro provedení auditu.
- d) Objednatel zajistí pro auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.
- e) Objednatel seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.
- f) Objednatel je v návaznosti na platný zákon o auditorech a navazující auditorské standardy a související aplikační doložky Komory auditorů České republiky povinen k datu vydání výroku auditora podepsat prohlášení vedení účetní jednotky. Se zněním prohlášení bude objednatel seznámen v průběhu auditu.
- g) Auditor si vyhrazuje obsah tohoto prohlášení změnit v návaznosti na případné změny české legislativy nebo mezinárodních auditorských standardů nebo v návaznosti na zjištění provedená v průběhu auditu.

#### IV. Cena a způsob placení

1. Odměna za auditorské práce předmětu zakázky je stanovena za jednotlivé roky plnění ve výši:

<i>Plnění za účetní období</i>	<i>Cena v Kč bez DPH</i>	<i>DPH v Kč</i>	<i>Cena v Kč včetně DPH</i>
2020	199.000,-	41.790,-	240.790,-
2021	205.000,-	43.050,-	248.050,-
2022	210.000,-	44.100,-	254.100,-

2. Tato cena je konečná a obsahuje veškeré náklady spojené s kompletní realizací předmětu plnění dle této smlouvy. K ceně bez DPH bude připočteno DPH platné k datu uskutečnění zdanitelného plnění, tj. k datu poskytnutí služby.
3. Odměna auditorovi bude zaplacená na základě daňového dokladu - faktury vystavené auditorem. Faktura bude vystavená nejpozději do 7 dnů od ukončení prací na daném auditu.
4. **Faktura musí kromě zákonem stanovených náležitostí pro daňový doklad dále obsahovat:**
  - a) číslo a datum vystavení faktury,
  - b) číslo smlouvy a datum jejího uzavření,
  - c) předmět plnění a jeho přesnou specifikaci ve slovním vyjádření (nestačí pouze odkaz na číslo uzavřené smlouvy),
  - e) označení banky a čísla účtu, na který musí být zaplacen,
  - f) lhůtu splatnosti faktury,
  - g) název, sídlo, IČ a DIČ objednatele a auditora,
  - h) označení pracoviště uvedené na dílčí objednávce,
  - i) jméno a vlastnoruční podpis osoby, která fakturu vystavila, včetně kontaktního telefonu.
5. Objednatel se zavazuje uhradit odměnu do 30 dnů od doručení faktury. V případě prodlení platby ze strany objednatele, může být auditorem účtován úrok z prodlení dle platného předpisu.

6. Objednatel je oprávněn před uplynutím lhůty splatnosti faktury vrátit bez zaplacení fakturu, která neobsahuje náležitosti stanovené touto smlouvou nebo budou-li tyto údaje uvedeny chybně. Auditor je povinen fakturu nově vyhotovit. V takovém případě není objednatel v prodlení se zaplacením ceny zboží. Okamžikem doručení náležitě doplněné či opravené faktury začne běžet nová lhůta splatnosti faktury v délce 30 kalendářních dnů.
7. Veškeré platby dle této Smlouvy budou objednatelem placeny na účet auditora uvedený v záhlaví této smlouvy. Auditor prohlašuje, že jeho bankovní účet uvedený v této smlouvě nebo ve faktuře je jeho účtem, který je správcem daně zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu s ust. § 96 zákona o DPH. Auditor je povinen uvádět ve faktuře pouze účet, který je správcem daně zveřejněn v souladu se zákonem o DPH. Dojde-li během trvání této Smlouvy ke změně identifikace zveřejněného účtu, zavazuje se auditor bez zbytečného odkladu písemně informovat objednatele o takové změně. Vzhledem k tomu, že dle ust. § 109 odst. 2 písm. c) zákona o DPH ručí příjemce zdanitelného plnění za nezaplacenou daň z tohoto plnění, pokud je úplata za toto plnění poskytnuta zcela nebo zčásti bezhotovostním převodem na jiný účet než účet poskytovatele zdanitelného plnění, který je správcem daně zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup, provede objednatel úhradu ceny díla pouze na účet, který je účtem zveřejněným ve smyslu ust. § 96 zákona o DPH. Pokud se kdykoliv ukáže, že účet auditora, na který auditor požaduje provést úhradu ceny díla, není zveřejněným účtem, není objednatel povinen úhradu ceny díla na takový účet provést; v takovém případě se nejedná o prodlení se zaplacením ceny díla na straně objednatele.

#### V. Rozhodné právo

1. Právní vztahy vzniklé na základě této smlouvy a případné spory z těchto vztahů vzniklé se řídí právním řádem České republiky. Nebude-li možné vzájemné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí místně příslušnému soudu.

#### 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. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu smlouvy (při porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody).

#### VII. Ukončení platnosti smlouvy a sankce

1. Tato smlouva platí do 30. 6. 2023, obě strany však mají právo smlouvu písemně vypovědět, objednatel s měsíční výpovědní lhůtou, auditor s tříměsíční výpovědní lhůtou, přičemž tato lhůta začíná běžet ode dne následujícího po dni doručení výpovědi druhé straně. V pochybnostech se má za to, že výpověď byla doručena třetím dnem ode dne jejího odeslání.
2. Auditor může od smlouvy odstoupit v případě, že objednatel neposkytne potřebnou součinnost tak, aby mohl auditor splnit závazek z této smlouvy. V takovém případě má auditor nárok na úhradu již účelně vynaložených nákladů.
3. V případě, že auditor je v prodlení s plněním předmětu smlouvy dle čl. II., je oprávněn objednatel účtovat auditorovi smluvní pokutu, a to ve výši 5.000 Kč za každý započatý den prodlení.
4. V případě prodlení, které by mělo nebo bude mít za následek sankce poskytovatele podpory, je objednatel oprávněn účtovat auditorovi celou tuto sankci jako vzniklou škodu.
5. Pokud poskytovatel podpory shledá, že audit doložený auditorem je proveden nekvalitně nebo obsahuje chyby, v důsledku čehož výdaje spojené s pořízením tohoto auditu neuzná jako způsobilé a vyžádá si nové provedení auditu, bude auditor povinen nahradit škodu, způsobenou porušením povinností provést řádně audit.

### VIII. Všeobecná ustanovení

1. Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž po jednom vyhotovení obdrží každá smluvní strana.
2. Každá změna smlouvy musí být provedena formou písemného dodatku k této smlouvě. Dodatek musí být vypracován ve dvou vyhotoveních a musí být oběma stranami odsouhlasen.
3. Auditor prohlašuje, že je seznámen s povinnostmi stanovenými zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, a zavazuje se poskytnout Objednateli potřebnou součinnost. Zhotovitel bere na vědomí povinnosti objednatele zveřejnit údaje uvedené v této smlouvě v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, se zákonem č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, se zákonem č. 340/2015 Sb., o registru smluv a jinými obecně závaznými normami, a to způsobem, jenž vyplývá z uvedených předpisů či o němž rozhodne objednatel.
4. Smluvní strany se zavazují udržovat v tajnosti a nezpřístupnit třetím osobám diskrétní informace zachovat mlčenlivost ve věci informací, na které se vztahuje zákonem uložená povinnost mlčenlivosti (např. osobní údaje, utajované skutečnosti), obchodní tajemství zhotovitele či případně jiný údaj chráněný dle zvláštních právních předpisů s odůvodněním takového zařazení, a to písemně před podpisem této smlouvy. Zhotovitel bere na vědomí, že tento postup nelze uplatnit ve vztahu k výši skutečně uhrazené ceny za plnění této Smlouvy a k seznamu poddodavatelů Zhotovitele a dále u informací, jejichž sdělení se vyžaduje ze zákona.
5. Registraci této smlouvy dle ustanovení § 5 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv provede na základě dohody smluvních stran objednatel, a to tak, aby potvrzení o provedení registrace smlouvy bylo zasláno oběma smluvním stranám.

### IX. Platnost a účinnost smlouvy

1. Smlouva nabývá platnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami a účinnosti registrací dle ustanovení článku VIII. odst. 5 této smlouvy.
2. Smluvní strany prohlašují, že došlo ke shodě na obsahu této smlouvy a na důkaz toho připojují svůj podpis, kterým současně osvědčují, že jsou oprávněni tuto smlouvu podepsat.

V Brně dne .....

V Brně dne .....

za objednatele

za auditora

.....

Mgr. Filip Leder,  
předseda představenstva

.....

Ing. Lucie Johaníková, na základě plné moci

.....

JUDr. Robert Kerndl,  
místopředseda představenstva