



SMLOUVA O KONTROLE ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

číslo 151/2019

Smluvní strany:

Zoopark Chomutov p. o.

(Spisová značka: Pr 627 vedená u Krajského soudu v Ústí nad Labem)

<i>Sídlo:</i>	<i>Přemyslova 259, 430 01 Chomutov</i>
<i>Identifikační číslo (IČ):</i>	<i>00379719</i>
<i>Daňové identifikační číslo (DIČ):</i>	<i>CZ00379719</i>
<i>Organizaci zastupuje:</i>	<i>Bc. Věra Fryčová, ředitelka</i>

(dále jen Objednatel)

a

SP Audit, s.r.o.

(spol. zapsána v obchodním rejstříku, vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C., vložka 73523)

<i>Sídlo:</i>	<i>Murmanská 1475/4</i>
	<i>10000 Praha 10</i>
<i>Bankovní spojení:</i>	<i>číslo účtu 162107652</i>
	<i>ČSOB, směrový kód 0300</i>
<i>Identifikační číslo (IČO):</i>	<i>26 13 75 34</i>
<i>Daňové identifikační číslo (DIČ):</i>	<i>CZ26137534</i>
<i>Společnost zastupuje:</i>	<i>Ing. Pavel Smolák, jednatel společnosti</i>
<i>(dále jen Auditor)</i>	



Článek I. Předmět smlouvy

1. Předmětem smlouvy je kontrola účetní závěrky příspěvkové organizace **Zoopark Chomutov, p. o.** (dále jen organizace), za účetní období roku 2019, v souladu s obecně platnými předpisy zejména ustanoveními Zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění p.p., Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění p.p. a Zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění p.p.
2. Auditor vypracuje Zprávu o kontrole účetní závěrky, určenou zřizovateli organizace a Dopis auditora, který bude obsahovat nejdůležitější poznatky o zjištěných nedostatcích.

Článek II. Termín provedení prací

1. Auditor provede kontrolu účetní závěrky Objednatele v termínu od 29.9.2020 do 31.12.2020, nejdříve však do 10 (deseti) dnů po předložení účetní závěrky Objednatelem.

Článek III. Cena a platební podmínky

1. Smluvní strany si sjednaly cenu za plnění podle článku I. ve výši

70.000,- Kč
(slovy sedmdesát tisíc korun českých).

Smluvní odměna je uvedena bez daně z přidané hodnoty, která bude účtována podle předpisů platných k datu uskutečnění zdanitelného plnění.

2. Po zahájení prací prací bude Auditor účtovat Objednateli první dílčí plnění ve výši 50% celkové ceny (včetně DPH). Konečná fakturace (2. dílčí plnění ve výši 50%) bude Auditorem provedena po předání Zprávy o kontrole účetní závěrky. Faktury jsou splatné do 20 dnů po doručení Objednateli.
3. V případě prodlení v platbě může Auditor požadovat smluvní pokutu ve výši 0,02 % dlužné částky za každý den prodlení.
4. Výše uvedená cena je stanovena na základě očekávaného rozsahu prací popsanych v článku I. této smlouvy. Jestliže bude zjištěno, že rozsah prací je nutno rozšířit, Auditor je oprávněn požadovat odpovídající zvýšení ceny. Hodinová sazba těchto víceprací činí 800 až 1.200,- Kč, v závislosti na předmětu víceprací a odborném složení členů auditorského týmu. Toto zvýšení, resp. jeho rozsah, použité hodinové sazby a složení auditorského týmu musí být vždy předmětem samostatného písemného ujednání s Objednatelem.

Článek IV.

Práva a povinnosti smluvních stran

A. Povinnosti auditora

1. Auditor se zavazuje vykonat práce podle obecně platných předpisů, zejména podle Zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a mezinárodních auditorských standardů a souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky. Při výkonu auditu bude Auditor dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech a z mezinárodních auditorských standardů. Při provádění kontroly účetnictví je naší povinností uplatňovat odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus.
2. Povinností Auditora je navrhnout a provést kontrolu účetnictví tak, aby v rozumné míře zaručovalo 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.
3. Povinností auditora je identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol vedením.
4. Vzhledem k přirozeným omezením kontroly účetnictví a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny, i když bude kontrola správně naplánována a provedena.
5. Auditor projedná harmonogram a postup prací s vedením Objednatele a organizace v dostatečném časovém předstihu.
6. Auditor bude projednávat v souladu s předchozím odstavcem zejména časový rozsah, formu a rozsah prací, složení auditorského týmu a datum doručení potřebných dokumentů, písemných vyjádření a vysvětlení.
7. Auditor se zavazuje používat získané informace výhradně pro účely provedení kontroly účetnictví a nepředávat je třetí straně bez Objednatelova souhlasu a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného. Tato povinnost mlčenlivosti se vztahuje rovněž na zaměstnance, společníky i členy statutárních orgánů Auditora.
8. Zjistí-li Auditor při poskytování svých služeb v účetní jednotce skutečnosti, které nasvědčují tomu, že došlo k porušení zvláštních právních předpisů, upravujících podmínky její činnosti, nebo které mají zásadní negativní vliv na její hospodaření, nebo které mohou ohrozit předpoklad jejího

časově neomezeného trvání, nebo které mohou vést k odmítnutí výroku, zápornému výroku nebo vyslovení výhrad, je povinen neprodleně písemně informovat statutární i dozorčí orgán účetní jednotky.

9. Povinnost uvedená v bodu 6. se vztahuje rovněž na ostatní významné skutečnosti vymezené § 21 Zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.
10. Objednatel bere na vědomí, že v souladu se zákonem č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu je Auditor v některých případech tzv. povinnou osobou ve smyslu uvedeného zákona. Podle tohoto zákona je Auditor povinen plnit některé zvláštní povinnosti, zejména například identifikaci Objednatele.
11. Povinnosti Auditora uvedené v předchozím odstavci zahrnují zejména povinnost identifikace Objednatele, tedy mj. povinnost identifikace fyzické osoby, která jedná jménem Objednatele. Pro tyto účely je Auditorovi uloženo vyžádat si od Objednatele příslušné doklady (např. průkazy totožnosti, výpisy z obchodního rejstříku aj.), Auditor je oprávněn si pořídit jejich kopie a tyto kopie a získané informace musí auditor uchovávat po dobu 10 let. Objednatel se zavazuje umožnit Auditorovi provedení této identifikace a poskytnutí potřebných dokladů.
12. Auditor zpracovává osobní údaje zaměstnanců (jako zejména jméno, příjmení, jméno zaměstnavatele, název pozice, telefonní číslo, fax a e-mail) Objednatele za účelem:
 - a) plnění smlouvy nebo
 - b) oprávněného zájmu rozvíjet činnost a služby Auditora
 - c) jejich souhlasu (pokud byl udělen, např. při registraci k odebírání newsletteru)Osobní údaje Auditor může sdílet se třetí stranou pouze v případě, kdy k tomu bude oprávněn. Při sdílení osobních údajů je Auditor povinen používat taková smluvní ustanovení a zavést bezpečnostní mechanismy, aby veškerá data chránil a zároveň jednal v souladu s běžnými standardy v oblasti ochrany osobních údajů, důvěrnosti informací a bezpečnosti.
13. Správcem osobních údajů dle článku IV. písmeno A. bod 12. je společnost SP Audit, s.r.o.

B. Povinnosti Objednatele

1. Povinností organizace je vést účetnictví úplně, průkazným způsobem a správně a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně zobrazovala aktiva, závazky, vlastní kapitál, finanční situaci a výsledek hospodaření. Objednatel a organizace jsou zároveň odpovědní za kontrolu, výběr a použití účetních metod a správu majetku organizace. Objednatel uznává a uvědomuje si svoji odpovědnost za sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení v souladu se Zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a prováděcích předpisů České republiky.
2. Objednatel uznává a uvědomuje si svou odpovědnost za takový vnitřní kontrolní systém, který je nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou.

3. Objednatel se zavazuje zajistit Auditorovi přístup k účetním dokladům, hlavní knize, deníku, knihám pomocné evidence a dalším ekonomickým podkladům v požadovaném rozsahu časovém a věcném spolu s poskytováním informací od odpovědných zaměstnanců organizace v rozsahu, který Auditor uzná za odpovídající pro účely kontroly účetní závěrky.
4. Objednatel zajistí Auditorovi volný přístup do veškerých prostor a ke všem aktivům organizace pro účely ověření jejich fyzické existence v souladu s účetní evidencí, která je předmětem kontroly účetní závěrky.
5. Auditor může požadovat vysvětlení v ústní nebo písemné podobě podepsaná odpovědnou osobou, jestliže to povaha okolností podle názoru Auditora vyžaduje.
6. Objednatel seznámí své odpovědné zaměstnance a odpovědné zaměstnance organizace s časovým plánem kontroly účetní závěrky a zajistí jejich případnou spolupráci.

C. Obsah Zprávy o kontrole účetní závěrky

1. Auditor zpracuje Zprávu o kontrole účetní závěrky, ve Zprávě vyjádří svůj názor na účetní závěrku.

Článek V.

Ostatní ujednání

1. Tuto smlouvu je možno vypovědět pouze písemnou formou. Výpovědní lhůta počíná běžet dnem doručení výpovědi druhé smluvní straně a činí jeden měsíc.
2. V průběhu prací na kontrole účetní závěrky je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými právními předpisy, a to písemně předem. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou smluvní stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných právních předpisů.
3. Auditor prohlašuje, že má uzavřenu pojistnou smlouvu, vztahující se na odpovědnost za způsobenou finanční škodu v souvislosti s výkonem auditorské činnosti ve smyslu ustanovení Zákona č.93/2009 Sb., o auditorech. Souhrnná odpovědnost Auditora vůči Objednateli a ostatním oprávněným osobám za jakoukoliv újmu anebo škodu, která vznikla z anebo v souvislosti s plněním dle této smlouvy, je omezena do částky trojnásobku odměny, která má být zaplácena Auditorovi podle ustanovení této smlouvy.

Článek VI.

Závěrečná ustanovení

1. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech, každá ze smluvních stran obdrží jeden.



2. Obě strany berou na vědomí, že obsah této smlouvy nesmí být bez souhlasu druhé smluvní strany sdělen třetím osobám.
3. Dodatky a přílohy k této smlouvě musí mít písemnou podobu.
4. Pokud tato smlouva nestanoví jinak, řídí se vztahy mezi smluvními stranami příslušnými ustanoveními občanského zákoníku a Zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech.

V CHOMUTOVĚ dne 1.12.2020



Auditor

V CHOMUTOVĚ dne 1.12.2020



Objednatel

Zoopark Chomutov, p. o.
Přemyslova 259, 430 01 Chomutov
IČ: 00379719 DIČ: CZ00379719