

**SMLOUVA č. 343/2020**  
**o poskytování auditorských služeb**  
**dle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění**

**Smluvní strany**

**Dodavatel  
(auditor):**

**AUDIT SERVIS, spol. s r. o.**  
Oprávnění č. 10 Komory auditorů České republiky  
se sídlem Nádražní 61/116, 150 00 Praha 5,  
zastoupená Ing. Janou Procházkovou,  
jednatelkou společnosti,  
bankovní spojení: Komerční banka, a.s  
č. účtu: 19-1614910257/0100,  
IČ: 15888541, DIČ: CZ15888541  
zápis do obch. rejstříku Městského soudu v Praze 1, oddíl C, vložka 1617  
**(dále jen „auditor“)**

**Odběratel  
(společnost):**

**Radotínská, o. p. s.**  
se sídlem U starého stadiónu 1585/9, Radotín, 153 00 Praha 5  
zastoupená Janem Barákem  
ředitelem společnosti  
IČ: 289 73 950  
zapsána v rejstříku o. p. s., vedeném Městským soudem v Praze,  
spisová značka: O 685  
**(dále jen „společnost“)**

**I. Předmět smlouvy**

1.1. Předmětem smlouvy je provedení auditu účetní závěrky společnosti ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech v platném znění a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění.

1.2. Činnost auditora bude ve společnosti zabezpečena formou:

a) Ročního auditu účetní závěrky společnosti sestavené k 31. prosinci 2019. Auditor zpracuje v českém znění písemnou zprávu nezávislého auditora o ověření účetní závěrky ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., v platném znění, Mezinárodních auditorských standardů a aplikačních doložek Komory auditorů ČR (dále jen KAČR), ve dvojím vyhotovení.

b) Ověření výroční zprávy společnosti za rok 2019. Auditor zpracuje v českém znění písemnou zprávu ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., v platném znění a mezinárodních auditorských standardů a aplikačních doložek KAČR, ve dvojím vyhotovení. Auditor vydá zprávu o ověření výroční zprávy ve formě souhrnné zprávy spolu se Zprávou nezávislého auditora o ověření účetní závěrky.

c) Poradenské činnosti.

## II. Povinnosti smluvních stran

### Povinnosti auditora

2.1. Povinností auditora je na základě provedených auditorských postupů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku jako celek. Ověření účetní závěrky auditorem nezbavuje statutární orgán společnosti odpovědnosti za důsledky kontrol provedených externími kontrolními orgány. Zjistí-li auditor při zkoumání účinnosti vnitřního kontrolního systému a při vedení účetnictví nebo zpracování účetních výkazů významné nedostatky, bude v takovém případě neprodleně informovat zástupce společnosti.

2.2. Způsob ověření účetní závěrky a výroční zprávy společnosti bude vycházet ze zákona č. 93/2009 Sb., v platném znění, Mezinárodních auditorských standardů a aplikačních doložek KAČR. Zaměřen bude zejména na to, zda:

- informace uvedené v účetní závěrce společnosti podávají věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv společnosti k příslušnému datu a nákladů, výnosů a výsledku hospodaření a peněžních toků společnosti za příslušný rok v souladu s českými účetními předpisy,
- roční účetní výkazy byly zpracovány v souladu s příslušnými českými účetními předpisy,
- údaje v rozvaze a závažné hospodářské operace zachycené v účetnictví společnosti byly správně prezentovány v souladu s českými účetními předpisy,
- informace uvedené ve výroční zprávě společnosti jsou ve všech významných ohledech v souladu s ověřovanou účetní závěrkou.

### Povinnosti auditora stanovené zákonem č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu

2.3. Společnost 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 společnosti.

2.4. Povinnosti auditora uvedené v předchozím odstavci zahrnují zejména povinnost identifikace klienta, tedy mj. povinnost identifikace fyzické osoby, která jedná jménem společnosti jako statutární orgán. Pro tyto účely je auditorovi uloženo vyžádat si od zástupců společnosti příslušné doklady (např. průkazy totožnosti). Takto získané informace musí auditor uchovávat po dobu 10 let. Zástupci společnosti se zavazují umožnit auditorovi provedení této identifikace a poskytnutí potřebných dokladů.

### Povinnosti společnosti

2.5. Statutární orgán společnosti si uvědomuje a uznává svou odpovědnost vyplývající z platných předpisů v České republice (zejména zákona o účetnictví) za vedení účetnictví tak, aby bylo vedeno správně, pravdivě a úplně a za zpracování účetní závěrky tak, aby věrně a poctivě odrážela stav majetku a závazků, vlastní zdroje, finanční situaci a výsledek hospodaření.

Je též odpovědný za provádění vnitřní kontroly, za výběr a aplikaci účetních metod, ochranu majetku a provádění účetních odhadů přiměřených dané situaci.

Statutární orgán si je vědom, že kvůli přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy, je možné, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny.

2.6. Zástupci společnosti se zavazují zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům v požadovaném čase a rozsahu; včetně podání informací a vysvětlení k případům, o nichž auditor usoudí, že jsou pro ověření významné (i v písemné formě podepsané odpovědným pracovníkem).

Zástupci společnosti se zavazují auditora informovat o skutečnostech, které by mohly mít vliv na účetní závěrku a o nichž se dozví v období od data zprávy auditora do data zveřejnění účetní závěrky. Zástupci společnosti jsou si vědomi, že auditor bude požadovat písemné prohlášení k auditu o odpovědnosti Statutárního orgánu za účetní závěrku.

2.7. Zástupci společnosti zajistí na žádost auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům za účelem ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot. Rovněž připraví a odsouhlasí s auditorem plánovaný postup inventarizací svého majetku a závazků včetně jejich závazného harmonogramu s cílem zajistit věcnou správnost postupu inventarizace a umožnit auditorovi jeho případnou účast při provádění inventarizací.

2.8. Statutární orgán společnosti odpovídá za úplnost a správnost výroční zprávy společnosti.

2.9. Pro plnění předmětu smlouvy zajistí zástupci společnosti rovněž odpovídající pracovní podmínky. Práce auditora budou probíhat na pracovišti společnosti a v provozních místnostech auditora na adrese: Nádražní 116/61, Praha 5, tel.: 257 318 993, E-mail: [info@auditservis.cz](mailto:info@auditservis.cz)

## **Závěrečná zpráva**

2.10. Poznatky získané při provádění předběžné auditorské dohlídky budou bezprostředně sdělovány pracovníkovi zabezpečujícímu vedení účetnictví, včetně doporučení na odstranění zjištěných nedostatků.

2.11. Auditor zpracuje a vydá zprávu nezávislého auditora o ověření roční účetní závěrky společnosti za účetní období v termínu stanoveném dle dohody obou stran v části 3.1.a) této smlouvy.

Ve zprávě auditor vyjádří svůj názor na účetní závěrku jako celek ve smyslu platných předpisů (zákon č. 93/2009 o auditorech, Mezinárodní auditorské standardy a aplikační doložky KAČR).

Auditor vydá výrok s výhradou, pokud podle jeho názoru existují významná omezení rozsahu auditu nebo pokud účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti.

V případě zásadních nesprávností může auditor vydat záporný výrok, pokud by výrok s výhradou nebyl přiměřený zjištěným skutečnostem. Schopnost auditora vydat výrok, stejně tak znění výroku, bude záviset na skutečnostech a okolnostech existujících k datu vydání auditorské zprávy.

Jestliže nebude auditor z jakýchkoliv důvodů moci dokončit audit či vydat výrok, má právo odmítnout vydat výrok podle této smlouvy. V tomto případě auditor vydá zprávu popisující důvody tohoto odmítnutí.

2.12. Auditor zpracuje a vydá zprávu nezávislého auditora o ověření výroční zprávy společnosti za účetní období v termínu stanoveném dle dohody obou stran v části 3.1.a) této smlouvy.

Ve zprávě nezávislého auditora o ověření výroční zprávy auditor vyjádří svůj názor, zda informace uvedené ve výroční zprávě jsou ve všech významných ohledech v souladu s ověřovanou účetní závěrkou.

### **Poradenská činnost**

2.13. Poradenské služby budou poskytovány pouze v případě jejich vyžádání zástupcem společnosti a odsouhlasení jejich rozsahu zástupcem společnosti.

### **III. Čas plnění**

3.1. Auditor poskytne svá plnění v souladu s předmětem smlouvy dle čl. I. v těchto termínech:

a) zpráva auditora o ověření účetní závěrky společnosti bude vyhotovena nejpozději do 31. prosince 2020 za podmínky, že auditorovi budou nejpozději do 30. listopadu 2020 předloženy úplné podklady potřebné pro ověření roční účetní závěrky (příloha č. 1 ke smlouvě). V případě předání podkladů po uvedeném datu se společnost zavazuje k maximální součinnosti, zejména pak předkládat v přiměřených termínech veškeré požadované doklady, účetní knihy, vysvětlení a dokumenty účetní závěrky.

b) poradenskou činnost jen na vyžádání a v termínech dohodnutých se společností.

3.2. V případě, že nebude dodržen termín stanovený pro předložení úplných podkladů pro ověření účetní závěrky, bude termín pro vyhotovení zprávy auditora přiměřeně prodloužen se zohledněním časových možností auditora.

### **IV. Cena a lhůty fakturace**

4.1. Cena za provedení ročního auditu účetní závěrky ve smyslu článku I. bodu 1.2. a), b) této smlouvy se stanovuje v celkové výši 50.000,- Kč bez DPH. K uvedené ceně bude připočtena zákonem stanovená daň z přidané hodnoty. K uvedeným cenám bude připočtena zákonem stanovená daň z přidané hodnoty.

Cena za audit je stanovena na základě současných informací o společnosti, které jsou auditorovi známy, a zohledňuje docílení předpokládaného použití efektivních auditorských postupů, vzájemné komunikace a spolupráce. Současně se tato cena odvíjí od skutečnosti, že zástupci společnosti před tím, než předají auditorovi účetní závěrku, sami tyto závěrky pečlivě zkontrolují, aby minimalizovali počet případných korektur po předání auditorovi.

Pokud dojde v průběhu auditu k navýšení pracnosti, více než bylo předpokládáno, bude auditor o této nutnosti a rozsahu těchto prací jako i o případných vícenákladech zástupce společnosti informovat a tuto skutečnost s nimi předem projedná.

Auditor je oprávněn cenu za audit také zvýšit, pokud bude audit z důvodů na straně společnosti přerušen, nebo bude vyžadovat více času, než bylo předpokládáno. Jedná se především o významný nárůst aktivit společnosti, nedostatečně připravené podklady, významné nesprávnosti v účetní závěrce nebo rozšíření požadavků na audit atd.

4.2. Cena poradenské činnosti podle části 1.2. c) této smlouvy se stanovuje na základě vykázaného počtu odpracovaných hodin s použitím hodinové sazby ve výši 1.300,- Kč bez DPH za 1 hodinu práce auditora a 900,- Kč bez DPH za 1 hodinu práce asistenta auditora. K uvedené ceně bude připočtena zákonem stanovená daň z přidané hodnoty.

Přehled odpracovaných hodin bude vyhotoven vždy za uplynulý kalendářní měsíc a společně s fakturou předán společnosti.

4.3. V ceně za předmět smlouvy dle článku I. nejsou zahrnuty další nezbytně nutné výdaje (např. cestovné, zákonné poplatky, ubytování, překlady a další v doložené výši). Tyto výdaje mohou být fakturovány pouze po předchozím odsouhlasení zástupci společnosti.

4.4. Auditor je oprávněn fakturovat:

a) audit roční účetní závěrky po předání zprávy auditora.

4.5. Zástupci společnosti se zavazují uhradit faktury auditora v termínu jejich splatnosti.

4.6. Na žádost auditora může být poskytnuta záloha na sjednaný předmět plnění ve výši vzájemně dohodnuté.

## **V. Závazek mlčenlivosti**

5.1. Auditor je povinen, pokud zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech nebo jiný právní předpis nestanoví jinak, zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se společnosti, u kterého provádí auditorskou činnost.

5.2. Zproštění mlčenlivosti auditora je upraveno zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech. Tento zákon upravuje rovněž případy, které nepovažuje za porušení mlčenlivosti.

5.3. Závazek mlčenlivosti se ve stejném rozsahu vztahuje na spolupracující osoby auditora při plnění předmětu smlouvy.

## **VI. Další ujednání**

6.1. Nebudou-li splněny podmínky uvedené v části 2.6. až 2.9 této smlouvy, vzniká auditorovi právo od smlouvy odstoupit. V takovém případě vzniká společnosti závazek uhradit auditorovi část ceny, úměrnou realizované pracovní kapacitě auditora, nejméně však 40 % z celkové ceny auditu stanovené dle této smlouvy (bod 4.1) a prokazatelné účelně vynaložené náklady auditora k datu ukončení spolupráce.

6.2. Nedílnou součástí této smlouvy je její příloha - Seznam podkladů pro ověření účetní závěrky.

## VII. Závěrečná ustanovení

7.1. Tato smlouva nabývá platnosti podpisem oběma stranami. Pokud v budoucnosti vznikne společnosti povinnost auditu ze zákona, je společnost povinna zajistit schválení auditora dozorčí radou společnosti. V případě že dozorčí rada auditora neschválí, je společnost povinna uhradit auditorovi celkové nezaplacené honoráře za práce na auditu již vykonané, nejméně 50% z ceny určené dle bodu 4.1. této smlouvy.

7.2. Tato smlouva je uzavřena na dobu určitou, tj. do splnění účelu uvedeného v článku I. této smlouvy.

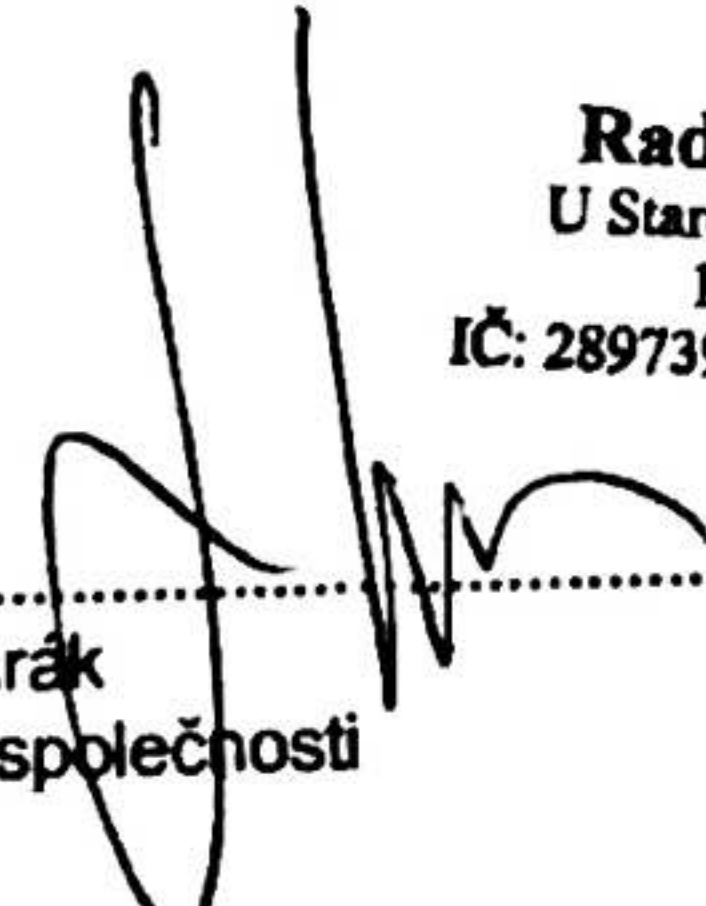
7.3. Smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech, z nichž po podpisu obdrží jeden výtisk každá ze smluvních stran.

7.4. Smlouva může být měněna a doplňována pouze písemnými a číslovanými dodatky k této smlouvě, podepsanými oprávněnými zástupci smluvních stran.

7.5. Vztahy neupravené touto smlouvou se řídí ustanoveními zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech v platném znění, a ustanoveními zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník v platném znění.

V Praze dne 12.10.2020

  
.....  
Ing. Jana Procházková  
jednatelka auditorské společnosti

  
.....  
Jan Barák  
ředitel společnosti

**Radotínská, o.p.s.**  
U Starého stadionu 1585/9  
153 00 Praha 5  
IČ: 28973950 DIČ: CZ28973950

- Seznam podkladů pro ověření účetní závěrky společnosti  
p. 3.

- záznamy společnosti ve veřejném rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, včetně případných změnách v tomto rejstříku.
- záznamy společnosti.
- statistická zpráva o změnách za uctyvaná období.
- účetní závěrka společnosti včetně finančního plánu (rozpočtový plán pro rok 2018, 2019) (základní údaje).
- účetní závěrka k 31. 12. 2018, k 31. 12. 2019.
- účetní závěrka k 31. 12. 2018, k 31. 12. 2019.
- daně z příjmů za zdaňovací období 2018 a 2019.
- příjmy daní pokud byla uctována.
- účetní závěrka k 31. 12. 2018, k 31. 12. 2019.
- účetní závěrka a syntetických účtů (položková) k 31. 12. 2018, k 31. 12. 2019.
- účetní závěrka, výstupy evidence dlouhodobého a drobného majetku a skladové knihy (rozpisová).
- účetní závěrka k účetnictví a ekonomickému řízení (např. odpisový plán, časové hodnota rezervy, opravných položek, účtování cestovních náhrad, stravování (účetní závěrka) platné pro uctyvaná účetní období.
- účetní závěrka v účetnictví na občanské, darovací, grantové smlouvy (účetní závěrka) poskytnuté a ostatní, pokud má společnost k dispozici.
- účetní závěrka, smlouvy na finanční dotace včetně podmínek vyúčtování, jiné podmínky použití prostředků společnosti včetně předkládaných vyúčtování (účetní závěrka) prostředků.
- účetní závěrka smlouvy a ujednání vztahující se k závazkům společnosti, nájemní smlouvy, úvěrové smlouvy, pojistné smlouvy, kupní smlouvy, smlouvy o dílo, smlouvy o dílo. Seznam uzavřených smluvních vztahů.
- účetní závěrka a doklady.
- účetní závěrka.
- účetní závěrka a vydaných faktur.
- účetní závěrka a vydané.
- účetní závěrka.
- účetní závěrka (zakázky, střediska, kódy).
- účetní závěrka technická evidence dlouhodobého majetku, evidence zásob materiálu a inventarizace majetku a závazků včetně položkového doložení zůstatků účtů k 31. 12. 2018, 31. 12. 2019 a inventarizace projektů, grantů a dotací. Vyúčtování projektů, grantů, které byly čerpány v daném období.
- účetní závěrka písemného uznání pohledávek dlužníky, pokud pohledávky existují.
- účetní závěrka agenda včetně vyúčtování daní ze závislé činnosti. Viz bod A. Přílohy.
- účetní závěrka externích kontrolních orgánů.
- účetní závěrka a jiné písemnosti o provedených vnitřních kontrolách ve společnosti.
- účetní závěrka o registraci k daním – změny.
- účetní závěrka o zveřejnění účetní závěrky společnosti za minulé období.
- účetní závěrka zpráva za účetní období 2018, 2019.

**oznámka:**

1. Na závěr auditu /před předáním/ zprávy auditora je nutné, aby zástupci společnosti auditorovi předali „prohlášení statutárního orgánu o správnosti a úplnosti předložené účetní závěrky“.
2. Pro audit účetní závěrky sestavené k datu 31.12.2019 je třeba předložit také úplnou dokumentaci k účetní závěrce sestavené k datu 31.12.2018. Mimo jiné účetní knihy za období 2018, inventury a inventarizace majetku a závazků společnosti.

**A. Seznam mzdových podkladů pro ověření účetní závěrky**

**Mzdová agenda**

1. Vnitřní mzdové předpisy – upravené vzory mzdových tiskopisů (pracovní smlouva, náplň, stanovení mzdy apod.).
2. Organizačně funkční schéma společnosti k datu 31.12.2019, resp. 1.1. následujícího roku.
3. Rekapitulace mezd za období 01-12/2019.
4. Rekapitulace mezd za měsíc 12/2019.
5. Rekapitulace Dohody o provedení práce a dohody o činnosti.
6. Rozdělení mezd na zakázky.
7. Přehled o odměnách členů orgánů společnosti, pokud byly vyplaceny.
8. Kopie ročních mzdových listů vedoucích pracovníků.
9. Scany (kopie) vyúčtování DPFO ze závislé činnosti a vybírané srážkou za daný rok po jejich vyhotovení.
10. Scany (kopie) přehledů za 12/2019 – PSSZ a zdravotní pojišťovny.
11. Podklady resp. výpočet průměrného přepočteného stavu zaměstnanců za rok 2019, z toho vedoucí pracovníci.
12. Kopii oznámení o plnění povinného podílu OZP za daný rok („invalidní daň“).
13. Kopie zápisů o externích kontrolách, pokud byly ve společnosti vykonány (finanční úřad, PSSZ, zdravotní pojišťovny apod.).

**B. Ostatní podklady k auditu – granty, dotace, sbírky apod.**

1. Přehled přijatých grantů a dotací, vyúčtování grantů a dotací pro daný rok (popř. k nahlédnutí)
2. Seznam sbírek uskutečněných v daném roce.
3. Rozdělení nákladů a výnosů na projekty tj. tabulku uzavření projektů.