

67 572/2017

Zdravotní ústav se sídlem v

Doručeno: 07.03.2017

ZU/05897/2017

listy: 1 přílohy:



zusoes684f0992

S M L O U V A

o provedení auditorské činnosti

uzavřená níže uvedeného dne mezi smluvními stranami

Ing. Martin Konečný, auditor

číslo auditorského oprávnění: 1794

Daňová a auditorská kancelář, se sídlem Dlouhá 53/6, Ostrava 1, 702 00

DIČ: CZ6510040152

bankovní spojení: UniCredit Bank Czech Republic a.s., pobočka Ostrava

číslo účtu: [REDACTED]

(jako auditor)

a

Zdravotní ústav v Ostravě příspěvková organizace

se sídlem Partyzánské nám. 7, Ostrava, 702 00

zastoupen ředitelem společnosti RNDr. Petrem Hapalou

IČ: 71009396

DIČ: CZ71009396

(jako klient)

I. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je provedení **ověření účetní závěrky za období od 1.1. do 31.12.2017** a následujících v souladu se zák. č. 93/2009 Sb., o auditorech, včetně pozdějších změn a doplňků a zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, zakončené zprávou o ověření účetní závěrky klienta za příslušné účetní období.

II. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

Způsob ověření účetní závěrky klienta bude vycházet ze zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, včetně pozdějších změn a doplňků a z Mezinárodních auditorských standardů a souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů ČR. Zaměřen bude zejména na to, zda

- účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti k 31.12. příslušného auditovaného období a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za příslušný auditovaný rok v souladu s českými předpisy,
- výroční zpráva je v souladu s výše uvedenou účetní závěrkou,
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy,
- závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
- roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.

Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku. Auditor je odpovědný za formulování a vydání výroku k účetní závěrce, odpovědnost za její zpracování, úplnost, průkaznost a správnost, jakož i za platnost a účinnost právních aktů a účtovaných hospodářských operací je na statutárním orgánu klienta. Audit nezbavuje statutární orgán klienta jeho odpovědnosti také v oblastech vedení a archivování účetních dokladů, provádění vnitřní kontroly, výběru a aplikaci účetních metod, ochrany aktiv apod. Vydání zprávy rovněž nezbavuje statutární orgán klienta odpovědnosti za důsledky kontrol provedených kompetentními kontrolními orgány. Výrok auditora napomáhá ke zvýšení důvěryhodnosti účetní závěrky, není však potvrzením budoucí životaschopnosti účetní jednotky ani jeho osobním názorem na výkonnost a efektivnost, s jakou pracuje daná účetní jednotka.

Je povinností auditora navrhnout a provést testy tak, 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 nesrovnalosti, které mohou existovat. Z toho vyplývá, že vzhledem k výběrovému způsobu ověřování a ostatním vnitřním omezením jakéhokoliv systému vnitřní kontroly existuje riziko, že některé nesrovnalosti mohou zůstat neodhaleny a že proto nelze spoléhat pouze na tento audit jako na prostředek, který zjistí všechny nesrovnalosti v účetnictví klienta.

Auditor nemá žádnou povinnost provádět auditorské postupy nebo vznášet dotazy týkající se účetní závěrky po datu vyhotovení zprávy auditora. Během lhůty plynoucí od data vyhotovení zprávy auditora do data zveřejnění účetní závěrky nebo údajů z účetní závěrky, nebo odevzdání účetní závěrky státním orgánům (např. finančním nebo statistickým úřadům), odpovědnost za informování auditora o skutečnostech, které mohou ovlivnit účetní závěrku, leží na statutárním orgánu klienta.

Jestliže se auditor po datu zprávy auditora, ale ještě před zveřejněním účetní závěrky nebo údajů z účetní závěrky nebo odevzdáním účetní závěrky státním orgánům, dozví o skutečnostech, které mohou ovlivnit účetní závěrku, posoudí, zda účetní závěrka vyžaduje úpravu, projedná tuto záležitost se statutárním orgánem klienta a podnikne kroky odpovídající daným okolnostem na náklady klienta.

Jestliže statutární orgán klienta po dohodě s auditorem upraví účetní závěrku, auditor provede auditorské postupy nezbytné za daných okolností, a zpracuje novou zprávu týkající se upravené účetní závěrky. Náklady spojené s vypracováním nové zprávy nese klient.

Jestliže statutární orgán klienta neupraví účetní závěrku v situaci, kdy se auditor domnívá, že by účetní závěrka měla být upravena, a zpráva auditora dosud nebyla předána klientovi, auditor uplatní výrok s výhradou nebo záporný výrok.

Jestliže zpráva auditora již byla klientu předána, auditor požádá statutární orgán klienta o nevydání účetní závěrky a s ní související zprávy auditora třetím stranám. Jestliže by následně došlo k vydání třetím stranám, auditor podnikne na náklady klienta kroky, které by zabránily tomu, aby na zprávu auditora bylo spoléháno. Charakter těchto kroků bude záviset na okolnostech. Klient porušením této povinnosti odpovídá auditorovi za způsobenou škodu, kterou se auditorovi zavazuje nahradit.

Po zveřejnění účetní závěrky nebo údajů z účetní závěrky nebo odevzdání účetní závěrky státním orgánům, nemá auditor žádnou povinnost zjišťovat jakékoliv skutečnosti související s účetní závěrkou.

Jestliže statutární orgán klienta upraví účetní závěrku, auditor provede auditorské postupy nezbytné za daných okolností, ověří kroky, které přijal statutární orgán klienta k zajištění toho, aby každý, kdo předtím obdržel účetní závěrku a s ní související zprávu auditora, byl informován o vzniklé situaci a zpracuje novou zprávu týkající se upravené účetní závěrky. Náklady spojené s vypracováním nové zprávy nese klient.

V případě, že auditor při ověřování účetní závěrky zjistí skutečnosti dokládající úpadek a splnění podmínek pro některý ze způsobů řešení úpadku ve smyslu zák. č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů, je povinen na ně písemně upozornit statutární orgán společnosti.

III. Termín provádění auditorské činnosti

1. Ověření účetní závěrky dle čl. I. smlouvy bude prováděno převážně v sídle klienta a to formou průběžného a závěrečného auditu za dané účetní období. Průběžný audit bude provádět pravidelně v průběhu účetního období a závěrečný audit po jeho skončení. Termíny prací budou upřesněny vždy dle vzájemné dohody smluvních stran.
2. Písemná závěrečná zpráva o ověření účetní závěrky, která bude obsahovat náležitosti uvedené v § 20 zák. č. 93/2009 Sb., o auditorech, včetně pozdějších změn a doplňků, včetně výroku auditora, bude projednána se statutárním orgánem účetní jednotky a bude předána klientovi ve 2 vyhotoveních. Termín předání auditorské zprávy bude upřesněn v návaznosti na prováděné práce a požadavek klienta. Předáním této zprávy se závazek auditora vyplývající z této smlouvy považuje za splněný.

IV. Cena, splatnost ceny, fakturace

1. Za provedení auditu dle této smlouvy v rozsahu, jak je specifikován v čl. I. smlouvy se sjednává celková smluvní cena ve výši [REDAKCE],- Kč při předpokládaném objemu prací do 60 hodin. V případě překročení celkového objemu hodin výkonu auditorské činnosti, bude nad tento rámec účtována odměna ve výši [REDAKCE] Kč za každou celou hodinu poskytnutých služeb.

2. Cena je splatná ve dvou splátkách ve výši [REDACTED],- Kč. První bude fakturována v průběhu účetního období a druhá po předání auditorské zprávy klientovi.
3. Veškeré části ceny jsou splatné na základě faktury vystavené auditorem a doručené klientovi emailovou formou se lhůtou splatnosti 15 dnů.
4. K výše uvedeným cenám bude ze strany auditora účtována příslušná sazba DPH.

V. Smluvní pokuty, odstoupení od smlouvy

1. V případě, že auditor bude v prodlení se započítáním prací na provádění auditu dle čl. III. této smlouvy, a to delším než 15 pracovních dnů, je klient oprávněn od této smlouvy písemně odstoupit v případě, že auditor nezapočne s pracemi v dodatečně přiměřené lhůtě alespoň 7 dnů poté, co byl klientem na prodlení upozorněn a k započítání s pracemi vyzván.
2. V případě, že klient bude v prodlení se zaplacením sjednané ceny v souladu s čl. IV. této smlouvy, a to po dobu trvající déle než 15 pracovních dní, je auditor oprávněn:
 - od této smlouvy písemně odstoupit,
 - požadovat po klientovi zaplacení smluvní pokuty ve výši 0,05 % denně z dlužné částky s tím, že tím není dotčen nárok na náhradu způsobené škody.

VI. Součinnost smluvních stran, odpovědnost a mlčenlivost auditora

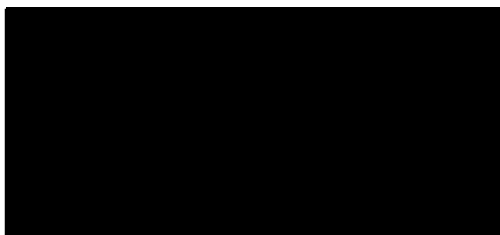
1. Klient je povinen poskytovat auditorovi součinnost zejména v těchto směrech:
 - klient se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům klienta v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětlením od zodpovědných pracovníků klienta, o kterých auditor usoudí, že jsou pro ověření významné a předložit podklady,
 - klient zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům klienta pro ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem ověřování,
 - auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to povaha problémů vyžaduje,
 - auditorovi budou poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu účetních výkazů i v případě, že tyto informace byly již poskytnuty zaměstnancům či spolupracujícím subjektům auditora v souvislosti s jinými projekty,
 - klient seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky, a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu,
 - auditor je oprávněn být přítomen při inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky, popř. si jí vyžádat v oblasti, ve kterém zjistil nedostatky.
2. Klient prohlašuje, že auditor je na něm závislý a nepodílí se na jeho rozhodování.
3. Auditor odpovídá za řádné provedení auditorské činnosti v souladu s obecně závaznými právními předpisy, a touto smlouvou. Auditor odpovídá za škodu způsobenou porušením povinnosti provést řádně auditorskou činnost.

4. Auditor je při provádění auditorské činnosti povinen dodržovat auditorské standardy, etický kodex a ostatní vnitřní předpisy Komory auditorů ČR.
5. Auditor je povinen zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem své činnosti a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo ku prospěchu třetích osob. Zprostit této povinnosti může auditora Komora auditorů ČR nebo statutární orgán klienta. Tuto povinnost má i asistent auditora a všechny osoby, které případně auditor použije při výkonu činnosti dle této smlouvy. Porušení této povinnosti může být důvodem k náhradě škody.

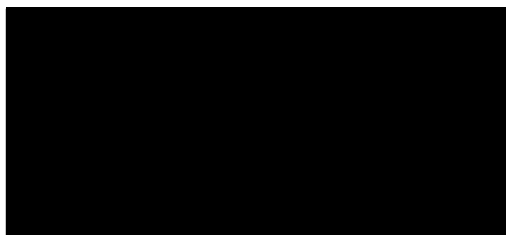
VII. Závěrečná ustanovení

1. Smlouva se uzavírá na dobu určitou a to na období 3 let.
2. Tento smluvní vztah se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník a zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, včetně pozdějších změn a doplňků.
3. Za obchodní tajemství se pro účely této smlouvy považují ceny sjednaných služeb. Auditor souhlasí a je srozuměn se skutečností, že Zdravotní ústav v Ostravě příspěvková organizace, jako klient, může být na základě zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, povinen uveřejnit tuto smlouvu v registru smluv nebo o této smlouvě a právním vztahu jí založeném zpřístupnit či poskytnout všechny informace, které citované zákony nebo jiné právní předpisy z uveřejnění nebo zpřístupnění nevylučují.
4. Smlouva vyžaduje k platnosti písemnou formu, změny, doplňky a zrušení této smlouvy je možné pouze písemnou formou dodatků k této smlouvě.
5. Smluvní strany se dohodly, že veškeré písemnosti se doručují osobně nebo doporučenou poštou, a to na adresu uvedenou v záhlaví této smlouvy.
6. Smlouva je sepsána ve 2 vyhotoveních, obě smluvní strany obdrží 1 vyhotovení.
7. Smlouva nabývá platnosti i účinnosti podpisem obou smluvních stran.

V Ostravě dne 16.2.2017



auditor /



klient