

SMLOUVA o provedení auditu

uzavřená ve smyslu § 1746, odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů

mezi

c.k. audit, s.r.o., registrovanou Komorou auditorů České republiky s číslem oprávnění 392,
zapsanou do obchodního rejstříku, vedeného Krajským soudem v Hradci Králové,
oddíl C, vložka 1927,
se sídlem Komenského 41, 516 01 Rychnov nad Kněžnou,
IČ: 46504028
DIČ: CZ46504028
bankovní spojení: 217046106/0300, ČSOB Rychnov nad Kněžnou
Datová schránka: qwrvyvy
zastoupená jednatelem společnosti **Mgr. Ing. Dagmar Christophovou**,
registrovanou Komorou auditorů České republiky jako oprávněnou provádět
auditorskou činnost s číslem oprávnění 1668,
telefon: xx
telefon/fax: xx
email: info@ckdanovakancelar.cz
dále jen auditor

a

Správa nemovitostí Hradec Králové, příspěvková organizace
zapsanou do obchodního rejstříku, vedeného Krajským soudem v Hradci Králové,
oddíl Pr, vložka 51
se sídlem Kydlinovská 1521/79, 500 02 Hradec Králové – Pražské Předměstí
IČ: 64811069
DIČ: CZ64811069
Bankovní spojení: 27-315020217/0100
Datová schránka: rkyk8m9
zastoupená ředitelkou organizace Ing. Jaroslavou Bernhardovou
kontaktní osoba: Ing. Jaroslava Macounová, ekonomicko-organizační náměstek
telefon: xx
telefon: xx
email: xx
dále jen organizace

Kromě zde uvedených zástupců mohou být zmocnění k jednání, v mezích jim udělené plné moci, další zaměstnanci auditora a organizace, jejichž jména spolu s rozsahem oprávnění budou ohlášena druhé smluvní straně písemně nebo ústně.

Tato smlouva je uzavřena na základě výsledků výběrového řízení č. 1615 ze dne 19.4.2016.

I. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditorem:

- Auditorské ověření účetní závěrky organizace k 31. prosinci 2016, kterou organizace sestavuje v souladu s právními předpisy České republiky, tzn. se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví a

mezinárodních standardů auditu schválených Komorou auditorů ČR formou průběžného i závěrečného auditu.

- Návrhy a doporučení, konzultace v oblasti účetnictví, daní, legislativy příspěvkových organizací zřízených ÚSC.

II. Rozsah prací a odpovědnost auditora

Auditor provede audit v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA) a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor dodržoval etické požadavky a naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedení auditorských postupů k ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu s ISA.

Při posuzování těchto rizik bude auditor přihlížet k vnitřnímu kontrolnímu systému, který je relevantní pro sestavení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřního kontrolního systému je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky.

Auditor je povinen zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, které se při provádění ověřování o organizaci dozví a nevyužít je ve svůj prospěch. Tato povinnost platí i pro osoby spolupracující s auditorem.

Auditor je povinen řídit se při provádění sjednané činnosti platnými obecně závaznými právními předpisy a dle charakteru činnosti i pokyny klienta (např. k bezpečnosti práce v provozních prostorách klienta).

Auditor je oprávněn vykonávat sjednané činnosti na pracovišti klienta, popř. na vlastním pracovišti, pokud to charakter práce dovolí.

Odpovědností auditora je vyjádřit na základě auditu výrok k účetní závěrce.

III. Odpovědnost auditora, odpovědnost vedení organizace

Odpovědností auditora je vyjádřit na základě auditu výrok k účetní závěrce. Audit bude proveden v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy je auditor povinen dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti.

Audit bude vycházet z předpokladu, že vedení a případně osoby pověřené správou a řízením uznává a uvědomuje si svou odpovědnost:

- a) za sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení v souladu s českými účetními předpisy
- b) za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení organizace nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a
- c) za to, že auditorovi bude poskytnut:
 - I. přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení organizace známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům,
 - II. další informace, které si od vedení organizace pro účely auditu auditor vyžádá a

III. neomezený přístup k osobám působícím v organizaci jako účetní jednotce, od nichž bude podle názoru auditora nutné získat důkazní informace.

V rámci auditu bude auditor od vedení požadovat písemné prohlášení potvrzující informace, které budou v souvislosti s auditem předloženy.

Povinnosti organizace:

- zástupce organizace se zavazuje připravit pro auditora požadované podklady, zejména účetní doklady, účetní knihy, účty a dokumenty, informace a vysvětlení od odpovědných pracovníků, které jsou dle uvážení auditora pro ověření nezbytné, a to v den zahájení prací dle čl. IV.,
- zajistit součinnost mezi auditorem a organizací (osobou pověřenou vedením účetnictví, zpracováním daňového přiznání a sestavením roční účetní závěrky, advokátní kanceláří),
- neprodleně informovat auditora o všech skutečnostech, které by mohly mít vliv na předmět smlouvy,
- umožnit auditorovi účast při fyzických inventurách majetku organizace. O způsobu a době provádění inventur se dohodnout s auditorem nejméně 1 měsíc před jejich provedením.
- zajistit pro auditora potřebné prostory včetně potřebného materiálového vybavení nutného k provedení ověření,
- vyhotovit pro auditora datové výstupy z účetnictví a předat mu je v elektronické podobě,
- vyhotovit pro auditora kopie požadovaných písemností, popř. zapůjčit tyto mimo prostory organizace,
- zachovávat mlčenlivost o postupech, know-how a informacích, které se v průběhu provádění auditu od auditora dozví.

Organizace je si vědoma znění § 17 odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, podle kterého pokud má účetní jednotka, která je právnickou osobou, povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem, určí auditora její nejvyšší orgán. Statutární orgán je oprávněn uzavřít smlouvu o povinném auditu pouze s takto určeným auditorem.

IV. Doba plnění a lhůty

Provedení auditorských prací bude dohodnuto tímto způsobem:

- šetření v sídle organizace minimálně dvakrát ročně s průběžnou zprávou o zjištěných skutečnostech vč. návrhů a doporučení, konzultací v oblasti účetnictví, daní, legislativy příspěvkových organizací zřízených ÚSC.
- závěrečné šetření bude realizováno poslední týden v lednu s tím, že zpráva auditora o ověření účetní závěrky bude vyhotovena nejpozději do tří týdnů ode dne závěrečného šetření.

Klient je oprávněn:

- požadovat od auditora poskytnutí aktuálních informací o konkrétním stavu prací,
- požadovat od auditora předání předem dohodnutých výsledků jeho činnosti (informace o průběhu auditu, zprávy auditora).

Jestliže organizace auditorovi předloží požadované základní informace nebo ověřované účetní závěrky nebo jiné ověřované dokumenty s prodlením nebo nezajistí auditorovi přístup ke všem účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům organizace a k majetku organizace v souladu s podmínkami poskytování auditorských služeb v termínech stanovených touto smlouvou, je auditor oprávněn:

- zvýšit cenu stanovenou podle článku VI. odstavec 1. a požadovat zaplacení dodatečných vedlejších nákladů. Zvýšení ceny bude odpovídat dodatečnému času, který z důvodu prodlení s předložením informací a dokumentů stráví pracovníci auditora prováděním činností podle článku I., souvisejících s takovými informacemi a dokumenty a bude vypočteno jako součin standardních hodinových sazeb stanovených auditorem pro jednotlivé pracovníky auditora podle jejich pracovního zařazení a počtu hodin dodatečně strávených příslušnými pracovníky auditora jako důsledek prodlení organizace.

V. Oprávněné osoby

1. Osoby oprávněné jednat a poskytovat informace za organizaci jsou:

Ing. Jaroslava Bernhardová, ředitelka

Ing. Jaroslava Macounová, ekonomicko-organizační náměstek

Pavčina Macháčková, účetní

2. Auditor je oprávněn informovat o záležitostech vyplývajících z předmětu smlouvy tyto osoby:

Ing. Jaroslava Bernhardová, ředitelka

Ing. Jaroslava Macounová, ekonomicko-organizační náměstek

3. Osoby oprávněné provádět jménem auditora práce na ověření:

Mgr. Ing. Dagmar Christophová

Ing. Lucie Melšová

Ing. Jitka Němečková

Ing. Šárka Šimberská

zaměstnanci auditora a třetí osoby, oprávněné podle zákona o auditorech

VI. Cena, platební podmínky, sankce

Cena je stanovena dohodou stran a činí 124.000,-- Kč za ověření účetní závěrky jednoho účetního období plus daň z přidané hodnoty v platné sazbě. Plánovaný rozsah prací je 175 hodin.

Poměrná část sjednané odměny je splatná na základě daňového dokladu se splatností 14 dní. Daňový doklad vystaví auditor po provedení zdanitelného plnění, jež se považuje za uskutečněné dnem předání auditorské zprávy z každého jednotlivého průběžného nebo závěrečného auditu. Ve vystaveném daňovém dokladu bude vyčíslena i příslušná výše DPH.

Neuhrazené částky se úročí úrokem z prodlení 0,05 % za každý den prodlení.

Nedodržení povinností ze strany organizace umožní auditorovi odstoupit od smlouvy, je-li organizace s plněním v prodlení delším jak 14 dní. Současně vzniká auditorovi nárok na poměrnou část odměny odpovídající dosud provedené práci, náhradu výdajů spojených s dosud vykonanou prací, úrok z prodlení a smluvní pokutu stanovenou ve výši 10 % z dohodnuté ceny. Poruší-li auditor podstatným způsobem své povinnosti, zejména pokud se opozdí s vyhotovením auditorské zprávy o více jak 14 dní, je povinen uhradit poškozené organizaci vzniklou škodu a smluvní pokutu ve výši 10 % z dohodnuté ceny.

Odpovědnost auditora za škodu vyplývá z ustanovení občanského zákoníku a zákona o auditorech.

VII. Platnost smlouvy

Smlouva se sjednává na dobu jednoho roku – audit roku 2016 s možností jejího prodloužení na období let 2017 – 2020 v případě řádného plnění smlouvy na auditorské ověření roku 2016. Bez udání důvodu mohou obě strany smlouvu vypovědět, a to s dvouměsíční výpovědní dobou. Výpovědní doba počíná běžet první den měsíce následujícího po doručení výpovědi. Pokud je však zahájeno ověřování účetní závěrky příslušného roku auditorem, nelze smlouvu vypovědět.

VIII. Všeobecná ustanovení

Smlouva je vyhotovena ve čtyřech provedeních, každá strana obdrží po dvou vyhotoveních. Smluvní strany jsou povinny vzájemně se informovat o všech skutečnostech, které by mohly mít vliv na plnění předmětu smlouvy, a to neprodleně. Závazky mlčenlivosti se nevztahují na všeobecně známé informace. Pro informace označené jako důvěrné platí mlčenlivost bez omezení a smějí být použity pouze pro účely plnění předmětu smlouvy. V případě způsobení škody organizaci auditorem, zprošťuje organizace auditora mlčenlivosti ve vztahu k pojišťovně v rozsahu nezbytně nutných informací. Vystavení

nepravdivého potvrzení o finanční situaci či majetkových poměrech (tj. nepravdivé zprávy) je trestné dle § 259 zákona č. 40/2009 Sb. (trestní zákon).

Práva a povinnosti stran, které nejsou stanoveny v této smlouvě, se řídí zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech a zákonem č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem, zejména § 2652 upravující smlouvu o kontrolní činnosti a ostatními právními předpisy České republiky.

Jestliže je některé ustanovení této smlouvy neplatné nebo nevymahatelné, neovlivní to platnost nebo vymahatelnost ostatních ustanovení této smlouvy, pokud je neplatné nebo nevymahatelné ustanovení od ostatního obsahu oddělitelné v souladu s § 576 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku. Strany se zavazují neprodleně zahájit jednání v dobré víře s cílem nahradit neplatné nebo nevymahatelné ustanovení jiným ustanovením se stejným nebo obdobným hospodářským účelem.

Obsah ujednání lze změnit jen po vzájemné dohodě formou písemného dodatku. Podpisem smlouvy strany potvrzují svoji svobodnou vůli a uvádí smlouvu v platnost.

V Hradci Králové dne 20.5.2016

.....
Ing. Jaroslava Bernhardová
Správa nemovitostí Hradec Králové,
příspěvková organizace

.....
Mgr. Ing. Dagmar Christophová
c.k. audit s.r.o.

Příkazce operace:
Správce rozpočtu:
Dne: 20.5.2016