

# SMLOUVA O PROVEDENÍ PROVĚRKY

uzavřená podle zákona č.89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, zákona  
(dále jen „Smlouva“)

mezi těmito smluvními stranami:

## **Základní škola Vyškov, Purkyňova 39, příspěvková organizace**

se sídlem: Purkyňova 308/39, 682 01 Vyškov - Město

zapsaná v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Brně, oddíl Pr, č. vložky.....

IČ: 42 660 556

DIČ: CZ 42 660 556

(dále jen „Organizace“)

na jedné straně

a

## **AUDIT AK CONSULT, s.r.o.**

se sídlem Masarykovo náměstí 47/33, 682 01 Vyškov

zapsaná v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Brně, oddíl C, č. vložky 16055

IČ: 607 15 880

DIČ: CZ 607 15 880

Vyškov

(dále jen „Auditor“)

na straně druhé.

Nedílnou součástí smlouvy jsou Obecné podmínky pro poskytování auditorských služeb (dále jen „OPAS“), dále uvedená smluvní ujednání mají přednost před OPAS.

## **I.**

### **Předmět smlouvy**

1. Předmětem této smlouvy je provedení prověrky účetní závěrky příspěvkové organizace Základní školy Vyškov, Purkyňova 39, příspěvková organizace, k 31. 12. 2020 a vypracování zprávy o provedení prověrky.

2. O předání a převzetí zprávy bude mezi smluvními stranami sepsán předávací protokol podepsaný zástupci smluvních stran.

## **II.**

### **Personální zajištění předmětu smlouvy**

#### **Místo, způsob a čas plnění smlouvy**

1. V případě potřeby budou s plněním předmětu této smlouvy Partnerovi zakázky asistovat zaměstnanci Auditora, vždy dle potřeby a uvážení Partnera zakázky, přičemž Organizace s tímto vyjadřuje výslovný souhlas.
2. Místem plnění předmětu smlouvy je sídlo Organizace, popřípadě jiné provozovny Organizace a prostory Auditora. Za tímto účelem poskytne v případě potřeby Organizace Auditorovi potřebné účetní doklady a jiné písemnosti i mimo její prostory, a to na dobu nezbytně nutnou.
3. Konkrétní dobu provedení předmětu smlouvy dohodne Auditor s Organizací ústní formou. Tato doba musí být dostatečně dlouhá a v dostatečném předstihu před termínem pro předání zprávy auditora tak, aby Auditor měl dostatek času na provedení předmětu smlouvy.
4. Organizace se zavazuje, že seznámí své zaměstnance s dohodnutou dobou provádění prověrky k řádnému splnění předmětu této smlouvy včetně zajištění potřebné součinnosti zaměstnanců organizace s auditorem pro včasné, řádné a bezproblémové splnění předmětu této smlouvy.

## **III.**

### **Práva a povinnosti Auditora**

1. Auditor je povinen provést a odevzdat předmět smlouvy v souladu s právními předpisy České republiky, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky, řádně a včas.
2. Prověrku Auditor provede v souladu s mezinárodním standardem pro prověrky ISRE 2400 (revidované znění), Prověrky historických účetních závěrek. V souladu s tímto standardem je vyjádřit se k tomu, zda nezjistil nějaké skutečnosti svědčící o tom, že účetní závěrka jako celek není ve všech významných (materiálních) ohledech sestavena v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví. Dále je v souladu s tímto standardem povinen dodržovat příslušné etické požadavky.
3. Prověrka účetní závěrky provedená v souladu s ISRE 2400 (revidované znění) je zakázkou poskytující omezenou jistotu. V jejím rámci budeme provádět především dotazování členů vedení a dalších relevantních pracovníků Organizace a analytické postupy a vyhodnocovat shromážděné důkazní informace. Pokud Auditor zjistí nějaké skutečnosti svědčící o tom, že by účetní závěrka jako celek mohla být významně (materiálně) zkreslená, provede rovněž další postupy. Smyslem těchto postupů je umožnit mu vyjádřit závěr o účetní závěrce v souladu s ISRE 2400 (revidované znění). Jejich rozsah a charakter bude záviset na tom, co podle svého odborného úsudku s ohledem na jeho poznatky o Organizaci, jejím prostředí, jeho znalosti účetních pravidel a jejich uplatňování v daném odvětví bude považovat za nezbytné.
4. Prověrka nepředstavuje audit účetní závěrky, a tudíž:

- ve srovnání s auditem je zde adekvátně vyšší riziko, že případné významné (materiální) nesprávnosti, které účetní závěrka obsahuje, nebudou odhaleny, a to přestože prověrka bude provedena náležitě a v souladu s ISRE 2400 (revidované znění).
  - ve zprávě, kterou na základě prověrky vydáme a ve které vyjádříme závěr o účetní závěrce, bude výslovně uvedeno, že nevydáváme výrok auditora k účetní závěrce.
5. Auditor bude postupovat takovým způsobem, který považuje za nezbytný ke splnění všech povinností vyplývajících z předmětu smlouvy. K tomu Auditor provede potřebné úkony a bude získávat takové důkazní informace, které považuje za postačující k tomu, aby mu umožnily vytvořit si názor při provádění předmětu smlouvy. Povaha a rozsah důkazních informací závisí na odborném úsudku Auditora a bude se lišit v závislosti na výsledcích hodnocení účetního a vnitřního kontrolního systému Organizace. Auditor je oprávněn si pro účely vedení spisu auditora dle zákona o auditorech pořizovat v nezbytné míře kopie mu předaných podkladů.
  6. Auditor bude aktivně projednávat s Organizací postup prací při plnění předmětu této smlouvy.
  7. Auditor bude průběžně konzultovat s Organizací své návrhy a doporučení související s plněním předmětu této smlouvy.
  8. V případě, že Auditor zjistí závažnější nedostatky týkající se předmětu smlouvy, bude o těchto zjištěních neprodleně informovat Organizaci. Kromě zprávy auditora může auditor vydat Dopis vedení účetní jednotky, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu prověrky a doporučení směřující ke zlepšení.
  9. Auditor se zavazuje informovat, vždy bez zbytečného odkladu, Organizaci o ohrožení řádného včasného splnění smlouvy.
  10. Zprávu auditora projedná Auditor s Organizací bez zbytečného odkladu po jejím zpracování a předá ji Zástupci organizace. Zpráva je předána na podkladně protokolu o předání zprávy dle čl. I. odst. 2 smlouvy.
  11. Auditor prohlašuje, že je pojištěn na odpovědnost za škodu, která by Organizaci mohla vzniknout v souvislosti s předmětem smlouvy.

#### IV.

#### **Práva a povinnosti Organizace**

1. Odpovědnost za přípravu a zabezpečení předmětu auditu uvedeného v čl. I. odst. 1 nese vedení Organizace.
2. Statutární orgán Organizace odpovídá za to, že účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem a správně tak, aby věrně zobrazovalo skutečnosti, které jsou jeho předmětem. Současně odpovídá, že při vedení účetnictví jsou dodržovány účtové osnovy a postupy účtování, uspořádání položek účetní závěrky, obsahové vymezení těchto položek a rozsah údajů ke zveřejnění z účetní závěrky, které stanoví právní předpisy. Stejně tak není Organizace zbavena odpovědnosti za důsledky kontrol provedených příslušnými orgány státní správy.
3. Statutární orgán Organizace je odpovědný za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou.



4. Organizace je povinna poskytnout Auditorovi veškerou potřebnou součinnost, zejména poskytnout veškeré doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení, včetně prohlášení k auditu, které Auditor bude požadovat k řádnému splnění předmětu smlouvy. Tyto doklady a vysvětlení může auditor požadovat i v písemné formě.
5. Organizace zajistí pro Auditora volný přístup do veškerých prostor.
6. Organizace je povinna zajistit Auditorovi vhodné pracovní prostředí v prostorách Organizace.
7. Organizace je povinna umožnit Auditorovi účast při provádění fyzických inventur majetku Organizace a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s Auditorem způsob a dobu provádění inventur.
8. Organizace je povinna umožnit Auditorovi účast při provádění inventur majetku. Na žádost auditora je Organizace povinna za přítomnosti Auditora inventarizovat majetek, v jehož evidenci auditor zjistil nedostatky.

## V.

### Cenové ujednání a fakturace

1. Cena předmětu smlouvy je stanovena na základě současných znalostí Auditora o Organizaci a zohledňuje předpokládané úspory vyplývající z použití efektivních auditorských postupů a ze vzájemné komunikace a spolupráce.
2. Cena předmětu smlouvy je stanovena dohodou obou smluvních stran ve výši 30 000 Kč bez DPH.
3. Nárok na odměnu vzniká okamžikem splnění předmětu smlouvy, resp. dnem ukončení smlouvy dle čl. VIII. této smlouvy.
4. V případě předčasného ukončení smlouvy má Auditor nárok na část odměny odpovídající rozsahu vykonané práce a na úhradu nákladů za dosud vykonané činnosti.
5. Smluvní strany sjednávají, že v ceně předmětu smlouvy tak, jak je uvedena v čl. V. této smlouvy jsou započítány vedlejší výdaje Auditora vynaložené v příčinné souvislosti s plněním této smlouvy.
6. V případě, že v průběhu plnění této smlouvy smluvní strany zjistí, že je zapotřebí ze strany Auditora provést další činnosti nad sjednaný rámec předmětu této smlouvy tak, jak je uveden v čl. I. této smlouvy, zavazuje se Auditor projednat nezbytnost a rozsah těchto dalších činností s Organizací neprodleně poté, co se o této skutečnosti dozví, a to ještě před zahájením realizace těchto činností.
7. Případná poradenská a konzultační činnost, která nesouvisí s předmětem smlouvy, bude průběžně účtována odděleně.
8. Splatnost faktur je 14 dnů po vystavení. Organizace se zavazuje uhradit částku Auditorovi v termínu splatnosti.
9. Obě smluvní strany sjednávají, že finanční částky jsou uhrazeny dnem připsání na účet Auditora.

## **VI. Povinnost mlčenlivosti**

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděly při plnění této smlouvy nebo v souvislosti s ní. Povinnost mlčenlivosti zahrnuje skutečnosti obchodní, neobchodní, technické či netechnické povahy, související s činností Organizace, které mají skutečnou nebo alespoň potenciální materiální nebo imateriální hodnotu a nejsou běžně dostupné. Povinnost mlčenlivosti se nevztahuje na informace, které jsou obecně známé a jsou volně k dispozici. Povinnost mlčenlivosti se vztahuje ve stejném rozsahu i na pracovníky Auditora.
2. Obě smluvní strany berou na vědomí, že podle § 15 odst. 1 zákona o auditorech je Auditor povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se Organizace a související s předmětem smlouvy, případně o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se dalších účetních jednotek, ke kterým má přístup jako auditor skupiny. Tato povinnost se vztahuje i na osoby pověřené Komorou auditorů České republiky (dále jen „Komora“) nebo Radou pro veřejný dohled, které k takovým informacím mají nebo měly přístup, zaměstnance auditora, společníky i členy orgánů auditorské společnosti. Dotčené osoby může zprostit mlčenlivosti o skutečnostech, které nejsou veřejně známy, účetní jednotka nebo Komora.
3. Organizace bere na vědomí, že pokud Auditor zjistí skutečnosti uvedené v § 21 odst. 3 zákona o auditorech nebo skutečnosti, o kterých se lze důvodně domnívat, že mohou naplnit skutkovou podstatu hospodářského trestného činu, trestných činů úplatkářství nebo trestných činů proti majetku, je povinna neprodleně písemně informovat statutární orgán případně i dozorčí radu účetní jednotky.
4. Povinnost mlčenlivost se vztahuje na obě smluvní strany po dobu trvání této smlouvy v souladu s čl. VIII. této smlouvy, a to i po skončení doby trvání této smlouvy

## **VII. Salvátorské ustanovení**

V případě, že se některá ustanovení této smlouvy stanou neplatnými a současně budou oddělitelná od ostatních ustanovení této smlouvy, nezpůsobí neplatnost celé smlouvy. V takovém případě se smluvní strany zavazují takové neplatné ustanovení smlouvy nahradit ustanovením novým, které se svým obsahem a účelem bude nejvíce blížit obsahu a účelu neplatného ustanovení, a to bez zbytečného odkladu, po požádání kterékoli ze smluvních stran.

## **VIII. Doba trvání smlouvy**

Tato smlouva je uzavřena na dobu určitou a je ukončena v den předání a převzetí konkrétně určeného předmětu smlouvy splněného Auditorem.



## **IX. Platnost smlouvy**

Tato smlouva je platná a účinná dnem jejího uzavření.

## **X. Ukončení smlouvy**

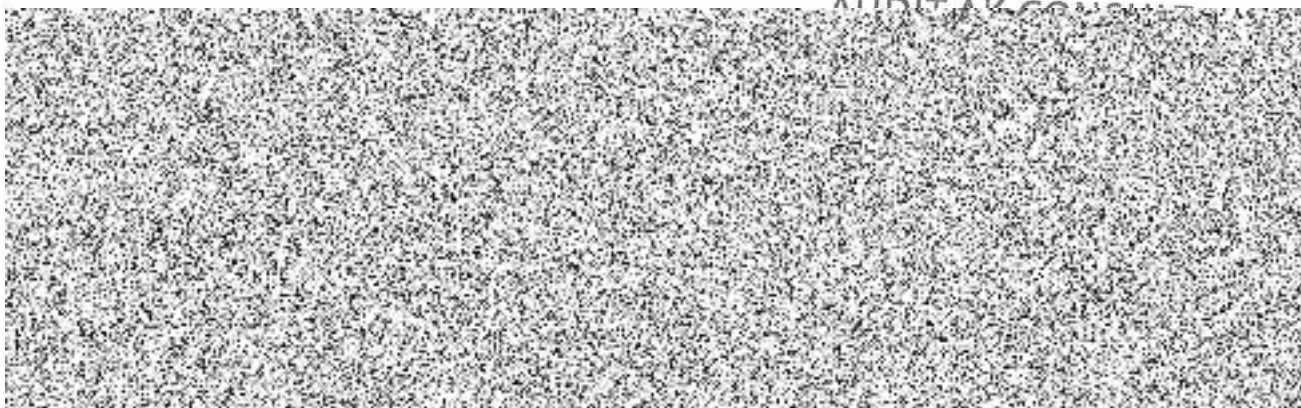
1. Smluvní strany se dohodly na tom, že tato Smlouva zaniká vedle případů stanovených Občanským zákoníkem také dohodou smluvních stran a odstoupením od smlouvy.
2. Smluvní strany jsou oprávněny odstoupit od smlouvy pouze v případech stanovených smlouvou, OPAS nebo obecně závaznými právními předpisy.
3. Organizace je oprávněna odstoupit od smlouvy v případě podstatného porušení povinností Auditorem. Za podstatné porušení smluvních povinností Auditorem se považuje:
  - a. zjistí-li Organizace, že Auditor neprovádí předmět smlouvy v souladu se smlouvou, přestože byl Organizací vyzván k provádění předmětu smlouvy řádným způsobem a k odstranění případných vad vzniklých vadným prováděním předmětu smlouvy, tak v Organizací mu poskytnuté lhůtě neučinil,
  - b. zjistí-li Organizace, že Auditor neprovedl veškeré sjednané práce související s předmětem smlouvy ve sjednané kvalitě,
  - c. porušuje-li povinnosti vyplývající ze smlouvy,
  - d. jestliže Komora v průběhu trvání smluvního vztahu rozhodne o dočasném či trvalém zákazu auditorské činnosti
4. Auditor je oprávněn odstoupit od smlouvy v případě podstatného porušení povinností Organizace. Za podstatné porušení smluvních povinností Organizace se považuje:
  - a. porušuje-li povinnosti vyplývající ze smlouvy,
  - b. je-li opakovaně v prodlení se zaplacením daňových dokladů
5. Obě smluvní strany jsou oprávněny odstoupit od smlouvy v případě, že Auditor při provádění předmětu smlouvy zjistí skryté překážky, které znemožňují provedení předmětu smlouvy dohodnutým způsobem a smluvní strany se nedohodnou na změně smlouvy a způsobu jejího provádění.
6. Smluvní strana oprávněná odstoupit od smlouvy je povinna odstoupení od smlouvy oznámit druhé straně písemně formou poštovní zásilky s dodejkou.
7. Odstoupení od smlouvy nabývá účinnosti dne jeho doručení druhé smluvní straně
8. V případě, že dojde k účinnému odstoupení od smlouvy, zavazuje se Auditor:
  - a. Okamžitě ukončit veškeré práce na provádění předmětu smlouvy,
  - b. vrátit Organizaci veškeré podklady, které od ní za účelem provedení předmětu smlouvy převzal,

- c. předat Organizaci veškeré doklady a dokumenty vztahující se k již provedeným částem předmětu smlouvy,
  - d. vyúčtovat poskytnutou zálohu.
9. V případě odstoupení od smlouvy se Organizace zahazuje uhradit Auditorovi cenu v rozsahu řádně a včas provedených a předaných činností do okamžiku účinnosti odstoupení od smlouvy.
10. Nastanou-li skutečnosti, které jedné nebo oběma smluvním stranám částečně nebo úplně znemožní plnění jejich povinností podle této smlouvy, jsou povinny se o tom bez zbytečného odkladu informovat. Zároveň jsou obě strany zavázány společně podniknout veškeré kroky k překonání překážek plnění smlouvy. Nesplnění této povinnosti zakládá nárok na náhradu škody ve prospěch strany, která porušení smlouvy v tomto bodě nedopustila.

## XI.

### Další ujednání

1. Tato smlouva je uzavřena podle práva České republiky. Právní vztahy touto smlouvou neupravené nebo ze smlouvy nevyplývající se řídí příslušnými právními předpisy, zejména občanským zákoníkem, zákonem o účetnictví a zákonem o auditorech.
2. Případné spory se zavazují smluvní strany přednostně řešit vzájemným jednáním. Nedojde-li k dohodě o sporné otázce, je k projednání sporu příslušný obecný soud Organizace. V případě, že se objeví ze strany Organizace výtky k plnění předmětu smlouvy, bere Organizace na vědomí, že je třeba se obrátit na auditního partnera uvedeného v čl. II. odst. 1 této smlouvy.
3. Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních, které mají platnost originálu. Každá smluvní strana obdrží jedno vyhotovení.
4. Tuto Smlouvu lze měnit pouze písemným, číslovaným, oboustranně potvrzeným ujednáním, výslovně nazvaným dodatek ke Smlouvě podepsaným statutárními orgány nebo zmocněnými zástupci obou smluvních stran. Jiné zápisy, protokoly apod. se za změnu Smlouvy nepovažují. V případě změny kontaktní osoby objednatele nebo auditora nebude vyhotoven dodatek ke Smlouvě; smluvní strana, u které ke změně zástupce došlo, je povinna tuto změnu oznámit druhé smluvní straně. Účinnost změny nastává okamžikem doručení oznámení příslušné smluvní straně.



Základní škola Vyškov, Purkyňova 39, příspěvková  
organizace

AUDIT AK CONSULT, s.r.o.





## OBECNÉ PODMÍNKY PRO POSKYTOVÁNÍ AUDITORSKÝCH SLUŽEB (OPAS)

### 1. ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Tyto obecné podmínky upravují základní právní vztahy při poskytování auditorských služeb Klientům.

Poskytování auditorských služeb Auditorem se řídí zákonem č. zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech v platném znění (dále jen „zákon o auditorech“), nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami, příslušnými ustanovení zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku (dále jen „OZ“), ostatními právními předpisy, smluvními ujednáními mezi Auditorem a klientem a těmito obecnými podmínkami pro poskytování auditorských služeb (dále jen „OPAS“), jsou-li součástí smlouvy mezi Auditorem a klientem v souladu s § 1751 OZ.

Smluvní ujednání mají vždy přednost před ustanovením OPAS.

Cílem auditu je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou, a vydat zprávu auditora obsahující výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (dále jen „ISA“) ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

### 2. PRÁVA A POVINNOSTI AUDITORA

2.1. Audit je prováděn v souladu se standardy ISA. Tyto standardy vyžadují, aby Auditor dodržoval etické požadavky. Při provádění auditu v souladu s těmito standardy je jeho povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je jeho povinností:

- 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, aby na jejich základě mohl vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalí 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.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, aby mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli aby mohl vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému. Nicméně písemně

Vás upozorní na všechny významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, které budou pro audit účetní závěrky relevantní a které během auditu odhalí.

- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti vedení společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit, zda je vhodné, že vedení použilo účetnictví založené na předpokladu nepřetržitého trvání podniku, a zda s ohledem na získané důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota související s událostmi nebo podmínkami, které mohou zásadním způsobem zpochybnit schopnost společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojde k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je jeho povinností upozornit v jeho zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Jeho závěry týkající se schopnosti společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které získal do data jeho zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že společnost přestane nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

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 se standardy ISA.

- 2.2. Auditor je oprávněn ponechat si originály korespondence, kterou při výkonu auditorských služeb převzal. Auditor má právo ponechat si kopie použitých materiálů Klienta pro účely vyplývající z postavení Auditora podle právních předpisů.
- 2.3. Auditor, jeho pracovník nebo jiný zástupce, jakož i osoba, která pozbyla oprávnění k výkonu auditorských služeb, jsou povinni zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o nichž se dozvěděli v souvislosti s výkonem auditorských služeb. Výjimky z povinnosti zachovávat mlčenlivost jsou uvedeny v §§ 15, 15a, 15b zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech. Povinnost mlčenlivosti se dále nevztahuje na informace, které jsou obecně známé a jsou volně k dispozici. Za informace, které jsou volně k dispozici, se také považují informace, které podléhají zveřejnění dle obecně právních předpisů, i když je klient v rozporu s právními předpisy nezveřejní.
- 2.4. Výpověď nebo odstoupení od smlouvy řeší § 17a zákona č. 92/2009 Sb. o auditorech. Auditor je oprávněn vypovědět nebo odstoupit od uzavřené smlouvy o poskytnutí auditorských služeb, dojde-li k narušení důvěry mezi ním a Klientem, neposkytuje-li Klient potřebnou součinnost, dojde-li k porušení povinností vyplývajících ze smlouvy nebo je-li Klient opakovaně v prodlení se zaplacením daňových dokladů případně, nesložil-li Klient bez závažného důvodu přiměřenou zálohu na odměnu za poskytnutí auditorských služeb. Dále může Auditor odstoupit od smlouvy i z jiných důvodů výslovně uvedených v těchto OPAS.



2.5. V případě, že dojde k účinnému odstoupení od smlouvy, zavazuje se Auditor:

- okamžitě ukončit veškeré práce na provádění předmětu smlouvy
- vrátit Klientovi veškeré podklady, které od ní za účelem provedení předmětu smlouvy převzal
- předat Klientovi veškeré doklady a dokumenty vztahující se k již provedeným částem předmětu smlouvy,
- vyúčtovat provedené práce do data odstoupení od smlouvy.

### 3. PRÁVA A POVINNOSTI KLIENTA

Audit bude vycházet z předpokladu, že vedení a případně osoby pověřené správou a řízením dále jen [vedení] uznává/uznávají a uvědomuje/í 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] nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a
- (c) za to, že Auditorovi bude poskytnut/budou poskytnuty:
  - (i) přístup k veškerým informacím, o nichž je [vedení] známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům,
  - (ii) další informace, které si od [vedení] pro účely auditu vyžádáme a
  - (iii) neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle Auditorova názoru nutné získat důkazní informace.

3.1. V rámci auditu bude auditor od [vedení], statutárních orgánů nebo od vlastníků požadovat písemné prohlášení potvrzující informace, které mu budou v souvislosti s auditem předloženy. Příklad písemného prohlášení [vedení] resp. statutárního orgánu je uveden v příloze č. 2.

3.2. Výpověď nebo odstoupení od smlouvy je pro případy, kdy je povinnosti mít účetní závěrku nebo konsolidovanou účetní závěrku ověřenou auditorem řešena § 17a zákona č. 92/2009 Sb. o auditorech. Klient, který nemá povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem je oprávněn vypovědět nebo odstoupit od uzavřené smlouvy o poskytnutí auditorских služeb, výhradně z důvodů uvedených v § 17a zákona o auditorech. Dále může Klient odstoupit od smlouvy i z jiných důvodů výslovně uvedených v těchto OPAS.

### 4. ZPRÁVA AUDITORA

4.1. V příloze č. 1 je uvedena předpokládaná forma a obsah zprávy auditora.

4.2. Nelze vyloučit, že v důsledku zjištění, která audit přinese, bude nutné formu a obsah zprávy upravit v souladu se standardy ISA.



## 5. IDENTIFIKACE KLIENTA

- 5.1. Klient je povinen podrobit se identifikaci podle zvláštních předpisů. Za tím účelem předloží Auditorovi příslušné doklady a předá mu jejich kopie nebo umožní jejich pořízení. Klient poskytne Auditorovi veškerou součinnost, které je zapotřebí pro plnění povinností Auditora vyplývajících ze zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, v platném znění (dále jen "AML zákon"), a to zejména při provádění kontroly klienta ve smyslu § 9 AML zákona.
- 5.2. Auditor pro účely AML zákona pořídí kopie nebo výpisy z předložených dokladů Klienta a zpracuje takto získané informace k naplnění účelu tohoto zákona.
- 5.3. Auditor při vzniku závazku identifikuje každou fyzickou osobu zastupující klienta, který je právnickou osobou, a to za fyzické přítomnosti identifikovaného, ledaže je ujednáno jinak.
- 5.4. Auditor při vzniku závazku identifikuje každou fyzickou osobu uvedenou klientem jako kontaktní osobu za fyzické přítomnosti identifikovaného, ledaže je ujednáno jinak.
- 5.5. Klient informuje Auditora o zdrojích peněžních prostředků, pokud nebyly dosaženy řádnou podnikatelskou činností klienta. Klient, pokud se jedná o právnickou osobu, informuje Auditora o svém skutečném majiteli.
- 5.6. Při identifikaci Klienta, který je:
- fyzickou osobou, za její fyzické přítomnosti Auditor identifikační údaje zaznamená a ověří z průkazu totožnosti, jsou-li v něm uvedeny, a dále zaznamená druh a číslo průkazu totožnosti, stát, popřípadě orgán, který jej vydal, a dobu jeho platnosti, současně ověří shodu podoby s vyobrazením v průkazu totožnosti,
  - právnickou osobou, Auditor identifikační údaje zaznamená a ověří z dokladu o existenci právnické osoby a v rozsahu podle písmene a) provede za fyzické přítomnosti identifikaci fyzické osoby, která ji zastupuje v dané záležitosti; je-li statutárním orgánem, jeho členem nebo ovládající osobou této právnické osoby jiná právnická osoba, zaznamená i její identifikační údaje,
  - zastoupen na základě dohody o plné moci, Auditor provede za fyzické přítomnosti identifikaci zmocněnce podle písm. a) a b) a dále předložením plné moci.
- 5.7. Klient po dobu trvání závazku informuje Auditora o veškerých změnách, které by mohly mít vliv na správnou identifikaci Klienta, a to zejména pokud jde o platnost a úplnost identifikačních údajů.
- 5.8. Auditor je oprávněn odstoupit od smlouvy v případě,
- že se klient odmítne podrobit identifikaci anebo odmítne doložit plnou moc nebo z jiného důvodu nelze provést identifikaci,
  - že klient neposkytne potřebnou součinnost k naplnění účelu AML zákona nebo z jiného důvodu nelze naplnit účel tohoto zákona anebo
  - má-li Auditor důvodné pochybnosti o pravdivosti informací poskytnutých klientem nebo o pravosti předložených dokladů.

## 6. NÁHRADA ŠKODY

- 6.1. Auditor nahradí Klientovi škodu, pokud ji způsobil v souvislosti s výkonem auditorské činnosti. Auditor se povinnosti zprostití, prokáže-li, že škodě nemohl zabránit ani při vynaložení veškerého úsilí, které na něm lze požadovat.
- 6.2. Auditor není povinen hradit klientovi škodu, způsobil-li ji sám klient porušením smlouvy nebo těchto OPPAS.
- 6.3. Jsou-li důvodné obavy, že následkem poskytnutých auditorských služeb může vzniknout škoda, jsou obě strany povinny podstoupit kroky a jednání, kterými lze škodě zabránit nebo ji snížit. Klient přitom Auditora na tyto skutečnosti po jejich zjištění neprodleně upozorní a poskytne mu nutnou součinnost, zejména veškeré související podklady a informace.
- 6.4. Hrozí-li vznik škody, nebo již škoda vznikla, Klient je povinen umožnit Auditorovi vedení všech přípustných opravných prostředků a domáhat se také veškerými přípustnými prostředky soudní ochrany, případně se na těchto prostředcích efektivně podílet. Pokud Klient Auditorovi tento postup neumožní, není Auditor povinen nahradit vzniklou škodu.
- 6.5. Náhrada škody je ze strany Auditora splatná do 30 dnů od ukončení likvidace pojistné události pojišťovnou. Odmítne-li pojišťovna plnit a o povinnosti nahradit škodu rozhodne soud, je náhrada škody splatná do 30 dnů po nabytí právní moci rozsudku o náhradě škody. Nedojde-li k plnění ze strany pojišťovny z jiných důvodů, postupuje se podle příslušných právních předpisů.
- 6.6. Auditor není povinen hradit škodu, pokud byla způsobena jednáním klienta nebo nedostatkem součinnosti, ke které byl klient povinen, zejména nedostatkem součinnosti při správním či soudním řízení a jeho samostatným postupem v těchto řízeních, bez konzultace s Auditorem.
- 6.7. Klient nese škodu, která mu vznikne vinou zatajení, nesprávnosti či neúplnosti dokladů a písemností. Klient nese škodu i tehdy, předá-li doklady Auditorovi opožděně.
- 6.8. Auditor neodpovídá ani neručí za zákonnost postupů a obchodních aktivit Klienta.
- 6.9. Auditor neodpovídá ani neručí za včasnost a správnost výpočtu, placení daní a pojistného Klientem.

## 7. VEDENÍ SPISU A OCHRANA OSOBNÍCH ÚDAJŮ

- 7.1. Auditor je povinen vést spisovou evidenci o výkonu Auditorské činnosti.
- 7.2. Spisovou evidencí se rozumí písemnosti, záznamy a datové soubory, které zůstávají Auditorovi.
- 7.3. Při vedení spisu Auditor postupuje s odbornou péčí. Veškerá fyzická data získaná od klienta v rámci auditorské činnosti jsou uložena v archivu auditorské společnosti s omezeným přístupem pouze na zaměstnance auditorské společnosti s podepsanou mlčenlivostí. Elektronické dokumenty získané od klienta v rámci auditorské činnosti jsou uloženy na



pracovních stanicích zaměstnanců auditorské společnosti s podepsanou mlčenlivostí. Tyto pracovní stanice jsou chráněny šifrováním pro znemožnění přístupu třetích osob s případně odcizení. Tato šifrovaná data jsou dále zálohována na centrálním serveru společnosti.

- 7.4. Auditorský spis je uchován v archivu auditorské společnosti po zákonnou lhůtu 10 let dle zákona 93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.
- 7.5. Uchované auditorské spisy mohou být předmětem kontroly kvality ze strany Komory auditorů České republiky nebo Rady pro veřejný dohled nad auditem.
- 7.6. Auditor je v rámci své profese obecně vázán mlčenlivostí, která je upravena v zákoně o auditorech a která se vztahuje na všechny skutečnosti, které nejsou veřejně známy a týkají se účetní jednotky, u které auditor provádí auditorskou činnost. Tato povinnost se také vztahuje i na auditora, který na auditorské zakázce přestal pracovat, zaměstnance nebo zástupce auditora, společníky a členy orgánů auditorské společnosti a další fyzické osoby, jejichž služeb auditor využívá v souvislosti s výkonem auditorské činnosti. V rámci své činnosti podléhá Nařízení EP a Rady EU 2016/679 ze dne 27. 4. 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů tzv. GDPR) a jedná v součinnosti s tímto nařízením.
- 7.7. Auditor zpracovává identifikační a kontaktní údaje statutárních zástupců Klienta, který je právnickou osobou. Auditor dále nezpracovává a neuchovává žádné další identifikační a kontaktní údaje (osobní údaje) vztahující se ke třetím osobám, jejichž údaje jsou obsaženy v podkladech poskytnutých Klientem pro řádné poskytování auditorských služeb.
- 7.8. Osoby uvedené v čl. 8.6 mají právo na vyžádat si přístup ke zpracovávaným osobním údajům, zejména získat informace o jejich zpracování, případně kopii osobních údajů, jež se jich týkají; právo na opravu zpracovávaných osobních údajů, jež se jich týkají a jsou nepřesné či neaktuální; právo na námitku proti zpracování osobních údajů, jež se jich týkají, jde-li o zpracování založené na oprávněném zájmu či pro účely přímého marketingu; právo na výmaz osobních údajů, jež se jich týkají, zejména chybí-li právní základ pro jejich zpracování; právo na omezení zpracování osobních údajů, jež se jich týkají, zejména je-li žádána jejich oprava či vznesena námitka proti jejich zpracování; tato práva lze uplatnit u Auditor prostřednictvím kontaktních údajů uvedených ve smlouvě.
- 7.9. Osoby uvedené v čl. 8.6 mají dále právo podat proti zpracování osobních údajů Auditorem stížnost u Úřadu pro ochranu osobních údajů.
- 7.10. Klient má právo na získání svých údajů, které poskytl Auditorovi a Auditor je zpracovává elektronicky pro poskytování auditorských služeb, v běžném, strukturovaném a strojově čitelném formátu; toto právo lze uplatnit v souladu s čl. 8.6.
- 7.11. Auditor přijal a udržuje přiměřená technická a organizační opatření, aby nemohlo dojít k neoprávněnému nebo nahodilému přístupu k osobním údajům, k jejich změně, zničení či ztrátě, neoprávněným přenosům, k jejich jinému neoprávněnému zpracování, jakož i k jinému zneužití osobních údajů.
- 7.12. Auditor zajistí, aby se osoby oprávněné zpracovávat osobní údaje zavázaly k mlčenlivosti.



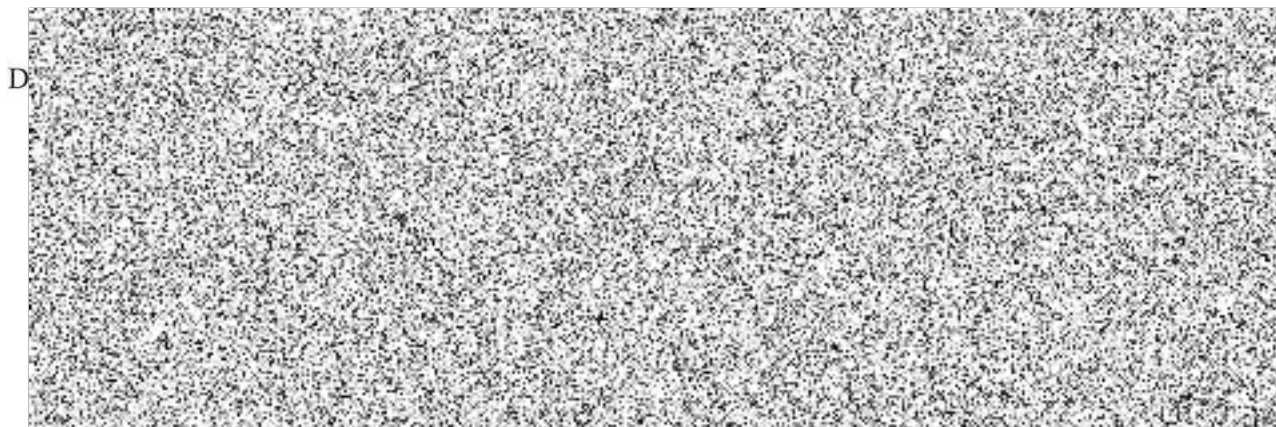
## 8 DORUČOVÁNÍ

- 8.1. Korespondence mezi Klientem a Auditorem se doručuje osobně, poštovní přepravou, kurýrní službou nebo za použití přenosových technik zejména e-mailem, a to za podmínek sjednaných ve smlouvě.
- 8.2. Není-li ve smlouvě uvedeno jinak, má se za to, že došlá zásilka odeslaná s využitím provozovatele poštovních služeb došla třetí pracovní den po odeslání (§ 573 OZ).
- 8.3. Doručuje se na adresy uvedené ve smlouvě.

## 9. VZNIK A ZÁNİK ZÁVAZKU

- 9.1. Závazek mezi Auditorem a Klientem vzniká uzavřením smlouvy o poskytování auditorských služeb.
- 9.2. Závazek uzavřený na dobu určitou zaniká uplynutím sjednané doby.
- 9.3. Závazek zaniká splněním předmětu smlouvy.
- 9.4. Závazek lze ukončit kdykoli také dohodou.
- 9.5. Je-li klientem právnická osoba, zaniká závazek také jejím zánikem bez právního nástupce.
- 9.6. Závazek zaniká, pokud Auditor pozbyl právo vykonávat auditorskou činnost. O této skutečnosti je Auditor povinen neprodleně uvědomit Klienta.
- 9.7. Po zániku závazku zůstávají účinná všechna ustanovení těchto OPAS a smlouvy, z jejichž obsahu je zřejmé, že se mohou vztahovat na skutečnosti, jež nastanou až po skončení závazku, pokud tyto skutečnosti mají svůj původ ve smlouvě a OPAS. Jde zejména o otázky odpovědnosti Auditora, mlčenlivosti, náhrady újem a vzájemné informovanosti.

**Prohlašuji, že jsem se seznámil s tímto textem Obecných podmínek včetně příloh č. 1 a 2 pro poskytování auditorských služeb.**



**Obecné podmínky pro poskytování auditorských služeb**

## **PŘÍLOHA Č. 1**

### **VZOR ZPRÁVY AUDITORA**

Zřizovateli příspěvkové organizace

Provedli jsme prověrku přiložené účetní závěrky příspěvkové organizace ABC, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 20X1, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 20X1 a přílohy této účetní závěrky která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

#### ***Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku***

Statutární orgán účetní jednotky je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

#### ***Odpovědnost auditora***

Naší odpovědností je vyjádřit závěr o této účetní závěrce. Její prověrku jsme provedli v souladu s mezinárodním standardem pro prověrky ISRE 2400 (revidované znění), *Prověrky historických účetních závěrek*. V souladu s tímto standardem jsme povinni vyjádřit se k tomu, zda jsme nezjistili nějaké skutečnosti svědčící o tom, že účetní závěrka jako celek není ve všech významných (materiálních) ohledech sestavena v souladu s českými účetními předpisy. Dále jsme v souladu s tímto standardem povinni dodržovat příslušné etické požadavky.

Prověrka účetní závěrky provedená v souladu s ISRE 2400 (revidované znění) je zakázkou poskytující omezenou jistotu. V jejím rámci auditor provádí především dotazování členů vedení a dalších pracovníků účetní jednotky a analytické postupy a vyhodnocuje shromážděné důkazní informace.

Postupy prováděné v rámci prověrky mají podstatně menší rozsah než postupy při auditu prováděném v souladu s mezinárodními standardy pro audit (ISA). K účetní závěrce tudíž nevydáváme výrok auditora.

#### ***Závěr***

Na základě naší prověrky jsme nezjistili žádné skutečnosti svědčící o tom, že tato účetní závěrka ve všech významných (materiálních) ohledech nepodává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv příspěvkové organizace ABC k 31. 12. 20X1 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 20X1 v souladu s českými účetními předpisy.



## PŘÍLOHA Č. 2

### VZOR PROHLÁŠENÍ VEDENÍ SPOLEČNOSTI

Vážení,

toto prohlášení je poskytováno v souvislosti s Vaší prověrkou účetní závěrky společnosti xxxxxxxx (dále jen „společnost“) se sídlem xxxxxxxx, k datu xxxxxxxx za účelem vyjádření výroku o tom, zda účetní závěrka ve všech významných ohledech podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční pozice společnosti v souladu s *českými účetními předpisy*.

Potvrzujeme (podle našeho nejlepšího vědomí a svědomí a po dotazování, která jsme považovali za nezbytná, abychom byli vhodně informováni), že:

1. Splnili jsme své povinnosti uvedené v podmínkách auditní zakázky týkající se sestavení účetní závěrky a zejména to, že účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz v souladu s výše uvedeným rámcem účetního výkaznictví. Uznáváme svoji odpovědnost za pravdivost předložené účetní závěrky, její správnou prezentaci včetně zveřejňovaných informací a její soulad s výroční zprávou.
2. Veškeré transakce byly řádně zaznamenány v účetních dokladech, zohledněny v účetních záznamech a zobrazeny v účetní závěrce.
3. Významné předpoklady použité při sestavování účetních odhadů, včetně ocenění reálnou hodnotou, jsou přiměřené a nebyly zaznamenány další případy, které by vyžadovaly tvorbu rezerv či opravných položek.
4. Vztahy a transakce se spřízněnými stranami byly vhodným způsobem zaúčtovány a zveřejněny v souladu s požadavky výše uvedeného rámce účetního výkaznictví a jiných právních předpisů. Sdělili jsme Vám identitu spřízněných stran účetní jednotky a veškeré vztahy a transakce se spřízněnými stranami, kterých jsme si vědomi, potvrzujeme, že vedení řádně zaúčtovalo a zveřejnilo tyto vztahy a transakce v souladu s požadavky výše uvedeného rámce.
5. Všechny události po datu účetní závěrky, u kterých výše uvedený rámec účetního výkaznictví vyžaduje úpravu nebo zveřejnění, byly upraveny nebo zveřejněny.
6. Nejsme si vědomi žádných událostí nebo okolností, které by zpochybňovaly schopnost jednotky pokračovat ve své činnosti v dohledné budoucnosti, ani nemáme žádné plány týkající se přerušeni některých činností. Zejména společnost nepřijala nové významné závazky, úvěry či půjčky, nebyl zcizen, či zničen významný majetek společnosti nebo nebyly provedeny neobvyklé účetní zápisy. Tyto operace se ani v nejbližší době neplánují.
7. Dopad neopravených nesprávností není ani samostatně, ani v úhrnu významný (materiální) z pohledu účetní závěrky jako celku. Seznam případných neopravených nesprávností tvoří přílohu k tomuto prohlášení.
8. Poskytli jsme Vám:
  - přístup k veškerým účetním dokladům a jiným informacím, o nichž jsme si vědomi, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jakou jsou účetní záznamy, doklady a ostatní materiály,
  - dodatečné informace, které jste od nás požadovali pro účely provedení Vaší práce,
  - neomezený přístup k osobám v rámci účetní jednotky, od kterých je podle Vás nezbytné získat důkazní informace.
9. Jsme odpovědní za navržení, zavedení a provoz vnitřního kontrolního systému, jehož cílem je zamezit výskytu podvodů a chyb a případné podvody a chyby odhalovat. Používaný podnikový



(účetní) informační systém obsahuje dostatečné množství kontrolních mechanismů k zamezení výskytu podvodu či chyby.

10. Poskytli jsme Vám výsledky svého vyhodnocení rizika, že účetní závěrka může obsahovat významnou nesprávnost v důsledku podvodu.
11. Poskytli jsme Vám veškeré informace ve vztahu k podvodu nebo podezření na podvod, které jsou nám známy a které mají dopad na účetní jednotku a týkají se vedení, zaměstnanců, kteří mají významnou roli ve vnitřní kontrole nebo ostatních osob, pokud by podvod mohl mít významný dopad na účetní závěrku.
12. Poskytli jsme Vám veškeré informace týkající se tvrzení o podvodu nebo podezření na podvod s dopadem na účetní závěrku účetní jednotky, oznámené zaměstnanci, bývalými zaměstnanci, analyticky, regulátory nebo ostatními.
13. Sdělili jsme Vám veškeré známé případy nesouladu nebo podezření na nesoulad s právními předpisy či jinými regulatorními požadavky, jejichž dopady by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky.
14. Veškerý majetek, k němuž má společnost vlastnická práva, či jiná práva, veškeré závazky společnosti i případné finanční nástroje (např. finanční deriváty) jsou řádně uvedeny a vykázány v účetní závěrce. Neexistují jiná zástavní či zajišťovací práva než uvedená v příloze k účetní závěrce.
15. Sdělili jsme Vám veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky. Veškeré případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.
16. Sdělili jsme Vám veškeré informace o známých či potenciálních trestních, správních či daňových řízeních, jejichž dopady by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky. Veškeré případné nároky byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.
17. Nebyly realizovány transakce za významně odlišných podmínek, než je v běžných obchodních vztazích obvyklé.
18. Základ daně je vyčíslen na podkladě kvalifikovaného a odpovědného stanovení daňově neúčinných nákladů v souladu s platnými daňovými předpisy
19. Nebyly provedeny neobvyklé hotovostní platby, popř. hotovostní platby převyšující hodnotu 270.000,- Kč v jednom kalendářním dni, event. vystaveny šeky na doručitele ve významných částkách. Nebyly provedeny platby za zboží nebo za služby, směřující jinam než do země původu daného zboží nebo služeb.
20. Nebyl realizován podezřelý obchod, jak je klasifikován v zákoně č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti.