

S M L O U V A

o auditorském dohledu a ověření účetní závěrky

Vykonavatel:

Název: HZK audit, s. r. o.,
Oprávnění číslo 400

Zastoupená: Ing. Hana Krejčířiková, jednatelka

Sídlo: Kvítková ul. 4703, 760 01 Zlín

Právní forma: společnost s ručením omezeným

IČO: 652 77 597

Registrace: Krajský soud v Brně, oddíl C, vložka 23131

a

Objednatel:

Název: Lázně Hodonín

Zastoupená: Ing. Milan Sýkora, ředitel

Sídlo: Měšťanská 3559/140, 695 04 Hodonín

Právní forma: příspěvková organizace

IČO: 47894733

Registrace: OkÚ Hodonín, sp. zn. ZD.-R/49/92BRA ze dne 21.1.1993

uzavírají následující smlouvu:

I.

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

- a) Zákonné ověření (audit) účetní závěrky, a to ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhl. č. 500/2002 Sb., zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích a dalších navazujících předpisů, vše v platném znění.
- b) Průběžný auditorův dohled.
- c) Metodické poradenství v oblasti účetnictví a evidence majetku.
- d) Další požadavky dle potřeby objednatele.

II.

Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení ověření a povinnosti vykonavatele

Způsob ověření účetní závěrky bude vycházet ze zákona o auditorech č. 93/2009 Sb., a z auditorův standardů vydaných Komorou auditorů ČR. Zákonné ověření bude provedeno dle mezinárodních auditorův standardů. Audit bude zaměřen zejména na to, zda:

- údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz v souladu s platnými předpisy, a zda je účetní závěrka sestavena na základě českých účetních předpisů.
- účetnictví je vedeno správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně, v souladu s platnými předpisy a doporučeními a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů,
- údaje v zahajovací rozvaze a 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.

Dále bude audit zaměřen na odsouhlasení výše základního kapitálu a jeho změn, finanční situaci a výsledky hospodaření.

Povinností vykonavatele je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku.

Ověření účetní závěrky bude provedeno zejména dle zásad nezávislosti, mlčenlivosti a ze strany auditora bude dodržován etický kodex. Vykonavatel je povinen dodržovat vnitřní předpisy Komory auditorů ČR.

Je povinností vykonavatele navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře a přiměřeném čase zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezavazuje to však vykonavatele provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat. Z toho vyplývá, že nelze spoléhat pouze na tento audit jako prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví objednatele.

Zvláštní pozornost vykonavatele bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s vedením příspěvkové organizace a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě. O provedeném auditorském dohledu bude zpracována zpráva pro statutární orgán. Současně vykonavatel navrhne postup k odstranění zjištěných nedostatků.

Vydání zprávy nezbavuje vedení organizace odpovědnosti za důsledky kontrol provedených kontrolními orgány. Zpráva bude předána v jednom vyhotovení v českém jazyce. Vykonavatel může v případě závažných nedostatků zpracovat i dopis statutárnímu orgánu organizace a bude předán nejpozději do čtrnácti dnů po předání auditorské zprávy.

Vykonavatel je povinen při provádění auditu v prostorách objednatele dbát jeho pokynů ve věcech dodržování předpisů o bezpečnosti práce. Dále je povinen počínat si tak, aby co nejméně zasahoval do bezpečného provozu objednatele. Pobyť v prostorách klienta omezí vykonavatel na dobu nezbytně nutnou ke splnění předmětu smlouvy.

2. Povinnosti objednatele

Povinností vedení je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně zobrazovala stav majetku a závazků, vlastní kapitál, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku objednatele.

Objednatel se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům příspěvkové organizace za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků, o kterých auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné.

Objednatel umožní účast vykonavatele při provádění fyzických inventur majetku a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s vykonavatelem způsob a dobu provádění inventur. V případě, že vykonavateli nebude umožněna účast na inventurách nebo v případě snížené průkaznosti inventur má vykonavatel právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týče ověření fyzické existence majetku.

Objednatel zajistí pro vykonavatele volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivitám objednatele k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly. Objednatel zajistí pro vykonavatele odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.

Na základě požadavku vykonavatele vysloví souhlas na jím zpracované korespondenci ke třetím osobám ohledně získání sdělení o údajích a informacích vztahujících se k účetnictví objednatel od těchto třetích osob.

Vykonavatel projedná s vedením v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení. Objednatel seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

Vykonavatel považuje za důležité, aby mu byly poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu účetních výkazů i v případě, že tyto informace byly již poskytnuty jiným zaměstnancům v souvislosti s jinými projekty. Vykonavatel má právo požadovat vysvětlení, a to v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje. V případě, že objednatel neposkytne vykonavateli požadované vysvětlení, je vykonavatel povinen objednatel písemně vyzvat k podání potřebných vysvětlení.

Objednatel bere na vědomí, že vykonavatel je povinen provést identifikaci klienta ve smyslu zákona č. 253/2008 Sb., zákon o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti v platném znění.

Porušení kterékoliv z výše uvedených povinností objednatel je považováno za podstatné porušení smlouvy.

3. Závěrečná zpráva

Vykonavatel vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje v ní uvedené.

Vykonavatel uvede v této zprávě výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce a pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně. Vykonavatel má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce.

V případě, že vykonavatel v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro ředitele. Vykonavatel na základě zprávy vydá „Zprávu auditora k účetní závěrce“.

III.

Čas a doba plnění smlouvy

Smluvní strany se dohodly, že předmětem smlouvy je ověření účetní závěrky za rok 2017 a následující. Ověření účetní závěrky objednatel proběhne po vzájemné dohodě tak, aby byla

vydána auditorská zpráva včetně výroku nejpozději v termínu do 15.3. roku následujícího po roce, za který je ověření prováděno. Ověření provedení inventarizace majetku objednatele bude provedeno nejpozději do 31. 1. roku následujícího po roce, kterého se ověření týká.

Průběžný auditorský dohled a poradenská činnost budou prováděny nejméně jednou za pololetí.

IV.

Cena (bezDPH) a způsob placení

- a) Vykonavatel se s objednatelem dohodl, že cena jednoho průběžného auditorského dohledu včetně poradenství bude činit 20.000,-- Kč. Po provedení průběžného auditorského dohledu bude vždy objednateli fakturována částka za průběžný auditorský dohled, a to nejpozději do 14 dnů po ukončení prací a budou splatné do 14 dnů ode dne data zdanitelného plnění uvedeného na faktuře.
- b) Audit účetní závěrky se oceňuje částkou ve výši 20.000,-- Kč.
- c) Mimořádné práce dle požadavku objednatele budou oceněny hodinovou sazbou 800,-- Kč za práci auditora a daňového poradce a 700,-- Kč za práci asistenta.

Objednatel se dále zavazuje k úhradě nákladů, které vykonavatel se souhlasem objednatele vynaložil jeho jménem.

Ceny jsou stanoveny na základě pracnosti a množství dokladů. Ceny mohou být zvyšovány o míru spotřebitelské inflace, a to vždy k 1. 1. běžného roku.

V.

Rozhodné právo

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení. Nebude-li možné vzájemné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.

VI.

Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu tří let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které objednatel prohlásil za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy (při porušení závazku diskretnosti má poškozená strana právo na náhradu škody). Za důvěrné informace se považují všechny skutečnosti, o nichž se vykonavatel dozvěděl v souvislosti s realizací této smlouvy, nestanoví-li objednatel jinak.

VII.
Platnost smlouvy

Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou s měsíční výpovědní lhůtou. Měsíční výpovědní lhůta začíná běžet vždy od 1.4. roku následujícího po roce, za který je audit účetní závěrky prováděn. Pokud objednatel nevypoví smlouvu v této výpovědní lhůtě a vypoví smlouvu v jiném termínu a požaduje dřívější ukončení smlouvy, je objednatel povinen zaplatit vykonavateli částku ve výši 30.000,-- Kč jako náhradu ušlého zisku a část smluvní odměny přiměřeně provedeným činnostem. V průběhu prací na ověření účetní závěrky je možné smlouvu vypovědět jen v případě podstatného porušení smlouvy, a to písemně. V tomto případě má vykonavatel nárok na náhradu již vynaložených nákladů. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy a neprovedením prací dle čl. II. a IV.

Vykonavatel může smlouvu vypovědět kdykoliv, avšak pouze, došlo-li ze strany objednatele k závažnému porušení podmínek smlouvy a je povinen na tuto skutečnost objednatele předem v přiměřené lhůtě písemně upozornit a uvést důvody vedoucí ho k této výpovědi, jinak je tato výpověď neplatná.

VIII.
Všeobecná ustanovení

Smlouva je vytvořena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží objednatel a druhé vykonavatel.

Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení, jako vlastní smlouva.

Smluvní strany berou na vědomí, že tato smlouva, včetně všech dodatků bude objednatelem uveřejněna v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., zákon o registru smluv v platném znění.

Ve Zlíně dne 18. dubna 2017

