



**FINAUDIT S.R.O.**  
licence KAČR číslo 154

## S m l o u v a

### o auditorské činnosti číslo Aud/ 26 /1996/Ol

uzavřená podle ustanov. §§ 591 a násl. obchodního zákoníku  
za účelem provádění auditorské činnosti mezi :

#### Objednatelem

subjekt *název :* Město Olomouc  
*sídlo :* Olomouc, PSČ 771 27  
*adresa :* Horní náměstí - radnice  
*IČO :* 299308  
*DIC :* 379-00299308  
*bankovní spojení :* 27-6056454-818/0800 ČS Olomouc  
*zástupce jméno :* Ing. Stanislav Losert  
*ve funkci :* náměstek primátora  
( dále v této smlouvě označován jen jako "objednatel" )

a

#### Vykonavatelem

subjekt *název :* **FINAUDIT S.R.O.**  
*sídlo :* Olomouc  
*adresa :* Třída Svobody 2  
*IČO :* 61947407  
*DIC :* 379-61947407  
*bankovní spojení :* KB 19-884870297/0100  
*zástupce jméno :* Ing. Hana Juráňová  
*ve funkci :* ředitel a jednatel společnosti

( dále v této smlouvě označován jen jako "auditor" )

## § 1

### *Předmět smlouvy*

Auditor se touto smlouvou zavazuje pro potřeby objednatele provádět auditorskou činnost v rozsahu stanoveném v platné příloze 1) této smlouvy.

## § 2

### *Obsah, účel a cíl plnění*

1. **Obsahem auditorské činnosti** v účetní jednotce je především ověření údajů účetní závěrky za určené účetní období a ověření účetních záznamů, provedené prověřením vybraných účetních údajů a dalších informací prokazujících údaje účetní závěrky, dále též posouzení účetních postupů a významných odhadů použitých Městem Olomouc při sestavení účetní závěrky.
2. **Cílem auditorské činnosti** v účetní jednotce je získat takové informace a vysvětlení, které auditor považuje za nezbytné proto, aby mohl s dostatečnou mírou jistoty prohlásit, zda :
  - 1) Auditovaná účetní závěrka byla sestavena na základě účetnictví vedeného v souladu se Zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a předpisů souvisejících.
  - 2) Auditovaná účetní závěrka věrně zobrazuje ve všech podstatných aspektech majetek, závazky, vlastní jmění a finanční situaci účetní jednotky a výsledky jejího hospodaření, a to ke dni sestavení této účetní závěrky.

## § 3

Objednatel se zavazuje za každé provedené samostatné plnění auditora, které je auditor dle této smlouvy povinen vykonat, zaplatit auditorovi úplatu (odměnu) v dohodnuté výši.

## § 4

Účetní jednotkou se podle této smlouvy rozumí :  
( není-li v příloze 1) dohodnuto jinak)

*Město Olomouc*

## § 5

### *Platnost smlouvy*

Tato smlouva se uzavírá na dobu neurčitou s 6-ti měsíční výpovědní lhůtou, která počíná běžet od prvního dne měsíce následujícího po dni doručení písemné výpovědi druhé straně.

## § 6

### *Plán auditu*

Auditor na základě svého odborného posouzení míry vnitřního rizika a s přihlédnutím k závaznému harmonogramu vypracovaného ve spolupráci s objednatelem, sestaví osnovu a plán auditu, tzn. stanoví konkrétní postupy kontrol a prací při provádění auditorské činnosti, jakož i upřesnění místa provedení auditu a stanovení jednotlivých termínů. Se všemi uvedenými skutečnostmi auditor objednatele seznámí.

## § 7

### *Etapy auditu*

1. Provádění auditorské činnosti je z časového hlediska rozděleno na níže uvedené etapy auditu.
2. Každá jednotlivá etapa auditu bude ukončena po úplném naplnění svého obsahu. Následní etapa auditu může být zahájena po ukončení předcházející etapy auditu.
3. Časové vymezení a obsahová náplň jednotlivých etap auditu je tato:
  - A. **Etapa přípravy auditu účetní závěrky.**  
*Obsahem etapy* je posouzení systému účetní evidence užívaného účetní jednotkou s důrazem na posouzení spolehlivosti vnitřního kontrolního systému, jakož i účast auditora při provádění inventur a ověření

jejich průběhu.

*Etapa začíná dnem předání vyplněného harmonogramu auditorovi, nejpozději však dnem uvedeným v aktuálním harmonogramu. Etapa končí předložením kompletně zpracované účetní závěrky auditorovi a všech auditorem vyžádaných podkladů, o čemž bude sepsán samostatný protokol o předání.*

**B. Etapa provedení auditu účetní závěrky - min. doba trvání 10 pracovních dní.**

*Obsahem etapy je posouzení kompletnosti a správnosti provedených prací na účetní závěrce a ověření účetních výkazů.*

*Etapa začíná převzetím kompletně zpracované účetní závěrky auditorem, včetně jím vyžádaných podkladů. Etapa končí předáním zpracovaného plnění auditora objednateli, a to v rozsahu stanoveném dle platné přílohy 1) této smlouvy.*

*V průběhu této etapy není objednatel bez souhlasu auditora oprávněn měnit předané podklady nebo odstraňovat nedostatky zjištěné v účetní evidenci, může však auditora požádat o poskytnutí lhůty pro jejich odstranění a stanovení data ukončení opětovného ověření účetní závěrky.*

**C. Etapa účasti auditora při projednání účetní závěrky a to na zasedání Rady města.**

## § 8

### *Rozsah plnění auditora*

1. Rozsah plnění auditora je určen §§ 35-40 obchodního zákoníku, zákonem o účetnictví (č. 563/1991 Sb.), zákonem o auditorech a Komoře auditorů ČR (č. 524/1992 Sb.), v platném znění, a dále řády Komory auditorů ČR, dále jen Komora a auditorskými směrnicemi. Vedle obecně závazných právních norem a interních norem Komory se auditor řídí také doporučenou metodikou. O průběhu auditorské činnosti vykonávané u účetní jednotky vede auditor spis ve smyslu ust. § 15 zák. č. 524/1992 Sb., o auditorech a KAČR, v platném znění.
2. V souladu s aktuální dohodou předá auditor objednateli písemná, níže uvedená samostatná plnění :
  - A. V průběhu etapy přípravy auditu :
    - 1) Zápis auditora o průběhu inventarizační činnosti v účetní jednotce.
    - 2) Záписy auditora o posouzení systému účetní evidence užívaného účetní jednotkou.
  - B. Na konci etapy provedení auditu účetní závěrky :
    - 1) Zprávu auditora o ověření účetní závěrky obsahující Auditorickou zprávu jejíž součástí je výrok auditora. Případně zprávu o odmítnutí výroku.
    - 2) Dopis auditora náměstkovi primátora pro ekonomický odbor účetní jednotky o zjištěných nedostatecích v účetním a vnitřním kontrolním systému účetní jednotky. Dopis může též obsahovat návrhy na opatření k eliminaci negativních účinků těchto zjištěných nedostatků. Tento dopis je důvěrného charakteru a objednatel nemá povinnost jej zveřejňovat.
  - C. Účast auditora při projednání účetní závěrky a to na zasedání Rady města.

## § 9

### *Povinnosti auditora*

1. Auditor je povinen provádět auditorskou činnost v souladu s obecně závaznými právními předpisy (obchodní zákoník, zákony o účetnictví, zákon o obcích, auditorech a Komoře auditorů ČR a prováděcími předpisy). Přitom je povinen se řídit řády Komory auditorů ČR a auditorskými směrnicemi platnými a účinnými v době výkonu své činnosti podle této smlouvy.
2. Auditor je povinen dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona a etického řádu vydaného Komorou auditorů ČR, zejména povinnost mlčenlivosti o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem své činnosti pro objednatele, a tyto nesmí využít ke svému prospěchu ani k prospěchu třetích osob. Tyto povinnosti má i asistent auditora a zaměstnanci auditora.
3. Auditor je povinen auditorskou činnost vykonávat nestranně, s vynaložením plné odborné péče, ale současně úsporně a efektivně.
4. Auditor je oprávněn odmítnout požadavky nebo návrhy, které směřují k ovlivnění nestrannosti jeho kontroly a zkrácení výroku auditora. Současně je povinen o tom uvědomit zástupce Města Olomouc.
5. Auditor je povinen na základě provedené auditorské činnosti zpracovat zprávu a vyjádřit názor na účetní závěrku. Auditor výhověrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností ověřuje informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce.

6. Auditor je povinen postupovat v souladu s auditorskými směrnicemi tak, aby získal takové informace, které jsou podle jeho odborného úsudku nezbytné pro ověření účetní závěrky a poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.
7. Auditor je povinen odpovědět písemně na předložené písemné dotazy do předem smluveného termínu. Odchylky od auditorských směrnic platných v ČR a použití mezinárodních standardů je auditor povinen uvést a odůvodnit ve zprávě o ověření účetní závěrky.
8. Auditor je povinen provést ověření každé účetní závěrky, která je v účetní jednotce sestavena ke dni, v němž je tato smlouva platná, a to v rozsahu aktuální dohody, která je přílohou této smlouvy.
9. Auditor je povinen provést opětovné ověření účetní závěrky, pokud na žádost objednatele stanovil lhůtu pro odstranění zjištěných nedostatků a stanovil datum ukončení opětovného ověření účetní závěrky.

## § 10

### *Povinnosti objednatele*

1. Objednatel je povinen ze zákona poskytnout a připravit auditorovi veškeré jím požadované podklady, doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení potřebné k řádnému ověření účetní závěrky. Za stejným účelem je objednatel zavázán učinit opatření, aby potřebné informace auditorovi poskytli obchodní partneři objednatele a peněžní ústavy spravující jeho účty.  
Na plnění této povinnosti se objednatel zavazuje vystavit auditorovi pověření Města Olomouc opravňující jej vyžadovat spolupůsobení a součinnost od všech pracovníků objednatele činných na úseku tvorby, vedení a zpracování údajů a informací vstupujících do účetnictví, nahlížet do všech listinných a písemných dokumentů a dokladů objednatele, které mohou mít význam pro činnost auditora, zúčastnit se inventarizace nebo si vyžádat inventarizaci majetku a závazků objednatele anebo žádat o potřebné informace obchodní partnery, banky a peněžní ústavy, ve smyslu ust. § 14 odst. 4) zák. č. 524/1992 Sb.
2. Objednatel je povinen bez zbytečného odkladu po vzniku této smlouvy seznámit auditora s organizační strukturou Úřadu města Olomouce, vymezením působnosti jednotlivých odborů a pravomocí jejich náměstků.
3. Objednatel je povinen auditora neprodleně informovat o změnách vztahujících se k údajům v ověřené účetní závěrce provedených před konáním zasedání Rady města (např. podání dodatečného nebo opravného daňového přiznání, změna účetních výkazů).
4. Objednatel je povinen vyzvat auditora k účasti na zasedání Rady města, na kterých bude projednávána zpráva auditora.
5. Objednatel je povinen poskytnout auditorovi zálohu na celkovou smluvenou odměnu ve výši a termínu uvedeném v aktuální dohodě.
6. Porušení závazků podle bodu 1. - 5. tohoto § je považováno za porušení podstatných povinností objednatele, a to podle ust. § 3+5 odst. 1) a 2) obchodního zákoníku.

## § 11

### *Zvláštní ustanovení o odpovědnosti objednatele*

1. Objednatel odpovídá za věcnou a obsahovou správnost a úplnost údajů a informací poskytovaných auditorovi při plnění této smlouvy.
2. Objednatel odpovídá za vedení účetnictví, jeho úplnost, průkaznost a správnost. Objednatel dále odpovídá za vedení a archivování účetních dokladů, provádění vnitřní kontroly v účetní jednotce, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu aktiv účetní jednotky. Tato odpovědnost není dotčena provedením auditu.
3. Objednatel je oprávněn publikovat Auditorskou zprávu pouze v kompletní a v nezměněné podobě.

## § 12

### *Omezení činnosti auditora*

Zjistí-li auditor během trvání této smlouvy, že existují omezení jeho činnosti, např. požadavek objednatele neprovádět kontroly a ověření, které auditor považuje za nezbytné, časová nemožnost nebo odmítnutí inventarizace majetku nebo jeho částí objednatelem, nedostatečnost nebo vadnost účetních záznamů, rozpory s vedením účetní jednotky nebo jiné významné skutečnosti závislé na budoucích událostech apod., je auditor

oprávněn vydat výrok o ověření účetní závěrky s výhradou v důsledku omezení rozsahu činnosti, záporný výrok nebo výrok zcela odmítnout.

### § 13

#### *Vztah auditu ke třetím osobám*

1. Výkon a provedení auditorské činnosti se nedotýká právních poměrů mezi objednatelem a třetími osobami ve smyslu ust. § 597 obchodního zákoníku.
2. Auditor není povinen zkoumat obsah právních vztahů mezi objednatelem a třetími osobami, ani ověřovat obsah písemných materiálů a dokumentů o těchto vztazích nebo soulad jejich obsahu a formy se zákonem.
3. Auditor není oprávněn poskytnout žádné údaje a informace o vnitřních poměrech účetní jednotky třetí osobě bez předchozího písemného svolení obce, s výjimkou případu, kdy mu oznamovací povinnost ukládá zákon nebo profesní povinnost.

### § 14

#### *Přílohy smlouvy*

Součástí této smlouvy jsou 4 níže uvedené přílohy (§§ 15,16,17 a 18), které je nutno pro ověření každé účetní závěrky zpracovat samostatně, a to v termínech stanovených touto smlouvou.

- 1) Dohoda o rozsahu plnění auditora a výši odměny za toto plnění.
- 2) Harmonogram provedení prací souvisejících s vykonáním auditu účetní závěrky.
- 3) Prohlášení náměstka primátora pro ekonomický odbor
- 4) Seznam podkladů vyžádaných auditorem pro přípravu auditu účetní závěrky.

### § 15

#### *Dohoda o rozsahu plnění auditora a výši odměny za toto plnění. (příloha 1)*

1. Tato dohoda musí být pro ověření každé auditované účetní závěrky zpracována samostatně, dále jen aktuální dohoda.
2. Tato dohoda jednoznačně identifikuje:
  - A. Auditovanou účetní závěrku s uvedením účetního období a data, ke kterému má být sestavena, dále jen aktuální závěrka.
  - B. Rozsah plnění auditora, dále jen aktuální plnění.
  - C. Výši celkové odměny za uskutečněná aktuální dílčí plnění auditora, dále jen celková aktuální odměna, a případně též výši náhrady cestovného v Kč/km.
  - D. Výši a termín splatnosti zálohy poskytnuté auditorovi.
3. Auditor je povinen objednateli předložit návrh znění aktuální dohody nejpozději do 1. července každého roku platnosti této smlouvy, v r. 1996 nejpozději do 30.11.1996.
4. Smluvní strany se dohodnou na obsahu této dohody nejpozději do data zahájení etapy přípravy auditu. Nedohodnou-li se obě smluvní strany na obsahu dohody do data zahájení etapy přípravy auditu, má se za to, že aktuální plnění má být vykonáno v rozsahu posledního provedeného plnění auditora dle této smlouvy a odměna za toto aktuální plnění má být vyšší o míru inflace vyhlášenou Českým statistickým úřadem k 1.6. běžného roku než odměna za poslední provedené plnění auditora dle této smlouvy.

### § 16

#### *Harmonogram provedení prací souvisejících s vykonáním auditu účetní závěrky (příloha 2)*

1. Harmonogram jednoznačně časově vymezuje jednotlivé etapy auditu a pro obě smluvní strany stanovuje závazné termíny jednotlivých úkonů. Tento harmonogram musí být pro ověření každé auditované účetní závěrky zpracován samostatně, dále jen aktuální harmonogram.
2. Auditor je povinen objednateli předložit návrh znění aktuálního harmonogramu nejpozději do 1. července každého roku platnosti této smlouvy.

3. Objednatel je povinen do data zahájení etapy přípravy auditu poskytnout auditorovi vyplněný harmonogram s navrženými daty všech jednotlivých úkonů a s uvedením osoby, která bude oprávněna jménem objednatele oznamovat, navrhopvat a projednat změny harmonogramu.
4. Pokud auditor do 10 dnů od doručení harmonogramu nevznese námitku, má se za to, že navržená data úkonů v aktuálním harmonogramu jsou smluvena. Smluvená data úkonů je možno měnit pouze po dohodě obou smluvních stran, a to nejpozději ve lhůtách uvedených v aktuálním harmonogramu. V případě nedodržení tohoto ustanovení je auditor oprávněn požadovat a objednatel auditorovi povinen uhradit smluvní pokutu ve výši 5 % z celkové aktuální odměny, a to jednotlivě, za každé nedodržení lhůty samostatně.

## § 17

### *Prohlášení účetní jednotky (příloha 3)*

1. Prohlášením je ověřována kompletnost a důvěryhodnost všech údajů poskytnutých auditorovi v souvislosti s jeho činností dle této smlouvy. Toto prohlášení musí být pro ověření každé auditované účetní závěrky zpracováno samostatně, dále jen aktuální prohlášení.
2. Auditor je povinen objednateli předložit návrh znění aktuálního prohlášení, a to nejpozději do data zahájení etapy provedení auditu účetní závěrky.
3. Objednatel je oprávněn uplatnit připomínky k předloženému návrhu. Po dohodě je objednatel povinen toto prohlášení potvrdit a nejpozději do data zahájení etapy provedení auditu předat auditorovi.

## § 18

### *Seznam podkladů vyžadovaných auditorem pro přípravu auditu účetní závěrky (příloha 4)*

1. Seznam podkladů specifikuje strukturu, objem a formu podkladů, jejichž předložení auditor požaduje pro přípravu auditu účetní závěrky. Tento seznam musí být pro ověření každé auditované účetní závěrky poskytnut objednateli samostatně, dále jen aktuální seznam podkladů.
2. Auditor je povinen objednateli poskytnout tento seznam podkladů nejpozději do data zahájení přípravné etapy auditu. Auditor si vyhrazuje právo dodatečného doplnění tohoto seznamu podkladů.

## § 19

### *Odměna auditora*

1. Za uskutečnění plnění auditora náleží auditorovi dohodnutá odměna ve výši celkové aktuální odměny stanovené v aktuální dohodě dle této smlouvy. Pokud není v aktuální dohodě stanoveno jinak, přísluší auditorovi, v souladu s ustanovením § 18 odst. (3) zák. č. 524/92 Sb., o auditorech a KAČR, též náhrada nezbytných prokázaných věcných výdajů vynaložených při výkonu auditorské činnosti ve prospěch objednatele nebo v souvislosti s ní, přičemž výše náhrady cestovního v závislosti na ujetých kilometrech je stanovena v aktuální dohodě.
2. Za každé provedené opětovné ověření účetní závěrky uskutečněné v průběhu etapy provedení auditu účetní závěrky se celková aktuální odměna zvyšuje o 20 %.
3. Auditor nemá nárok na odměnu ani na její část pokud, při řádném uplatnění výpovědní lhůty ze strany objednatele, dojde k ukončení platnosti této smlouvy před dnem, ke kterému má být aktuální závěrka sestavena.
4. Auditorovi náleží odměna ve výši 2/3 celkové aktuální odměny pokud, objednatel doručí auditorovi řádnou výpověď této smlouvy po dni, ke kterému má být aktuální závěrka sestavena.
5. V ostatních případech auditorovi náleží odměna ve výši podílu 2/3 aktuální odměny a počtem i započatých měsíců platnosti této smlouvy zbývajících do dne, ke kterému má být aktuální závěrka sestavena.
6. Odměna auditora bude objednatelům zaplácena na základě daňových dokladů splatných ve lhůtě 14 dní od data vystavení. Tyto doklady budou auditorem vystaveny a objednatelům zapláceny, postupně na základě uskutečnění dílčích, samostatně odevzdaných, plnění.
7. Auditor je oprávněn požadovat a objednatel je povinen poskytnout auditorovi zálohu na celkovou smluvenou odměnu ve výši a termínu uvedeném v aktuální dohodě.

## § 20

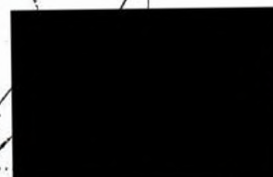
## Závěrečná ujednání

1. Právní poměry mezi objednatelem a auditorem touto smlouvou založené se řídí ustanoveními obchodního zákoníku, pokud se smluvní strany výslovně nedohodly jinak.
2. Práva a povinnosti smluvních stran stanovená kogentními ustanoveními zákona č. 524/1992 Sb., o auditorech a Komise auditorů ČR, musí být vykonávány podle tohoto zákona v platném znění.
3. Smluvní strany se dohodly, že vzájemné neshody, vzniklé během trvání této smlouvy i po jejím zániku, budou řešit především smírem.
4. Veškeré změny této smlouvy a její doplňky mohou být platné sjednány pouze písemně. Stejně tak písemné musí být učiněny všechny úkony smluvních stran směřující k zániku této smlouvy.
5. Zjistí-li během trvání této smlouvy smluvní strany nebo objektivní orgán, že některé ustanovení této smlouvy odporuje zákonu, jsou smluvní strany povinny vadné ustanovení smlouvy změnit nebo ho nahradit jiným, svým obsahem a účelem nejbližší ujednání původnímu. Ostatní části smlouvy pak platí beze změny.
6. Tato smlouva je uzavřena ve dvou exemplářích, z nichž po připojení podpisů smluvních stran obdrží objednatel a auditor po jednom vyhotovení.
7. Platnost a účinnost smlouvy nastává dnem oboustranného podpisu.

V Olomouci.....dne 5.12.199..6



vykonatel



objednatel



FINAUDIT s.r.o.

č. licence KAČR 154

tř. Svobody 2

772 00 OLOMOUČ

DIČ 379-61947407

tel. 068 - 522 24 50