

## SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

uzavřená podle § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku

### Smluvní strany:

#### Diplomatický servis

se sídlem: Václavské náměstí 816/49, 110 00 Praha 1 – Nové Město

IČ:000 00 175, DIČ: CZ0000175

typ: příspěvková organizace

Bankovní spojení: xxx

Číslo účtu: xxx

zřízen Rozhodnutím ministra zahraničních věcí ČR č. 5 ze dne 1.1.1993

jednající: Mgr. Ladislav Bubník, MBA, LL.M., ředitel Sekce administrativní

ID: ahem9gp

(dále jen „objednatel“),

a

#### AK AUDIT spol. s r.o.

se sídlem: Americká 177/35, 120 00 Praha 2 – Vinohrady

IČ: 256 34 780

licence KAČR č. 285

zapsaná v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka

56681, jednající: Ing. Václava Akštejnová, jednatelka společnosti,

bankovní spojení: xxx

č. účtu: xxx

ID: w6rj6ma

(dále jen „auditor“)

(společně také jako „smluvní strany“)

### I.

#### Předmět smlouvy

1. Předmětem smlouvy je závazek auditora provést audit účetnictví objednatel a ověřit jeho roční účetní závěrku k 31.12.2023 (dále jen „auditorská činnost“). Výsledek auditorské činnosti bude tvořen písemnou Zprávou o ověření účetní závěrky za ověřovaný rok. Zpráva o ověření účetní závěrky bude vyhotovena v českém jazyce a bude zpracována ve 4 vyhotoveních, z čehož 2 vyhotovení budou předána objednateli.
2. Auditor provede auditorskou činnost v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“) a mezinárodními auditorskými standardy (ISA) a souvisejícími Aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito standardy auditor naplánuje a provede

- auditorskou činnost takovým způsobem, aby objednatel získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Auditorská činnost zahrnuje výběrové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetní závěrce. Auditorská činnost rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných objednatelem a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky.
3. Ověření účetní závěrky objednatele bude zaměřeno dále na to, zda:
    - údaje v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv, nákladů a výnosů a výsledku hospodaření objednatele,
    - účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
    - závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
    - účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost.
  4. Za sestavení účetní závěrky včetně zveřejnění odpovídajících informací je odpovědný objednatel. Tato odpovědnost zahrnuje vedení odpovídajících účetních záznamů, volbu a uplatňování účetních postupů a ochranu majetku objednatele.
  5. V průběhu auditorské činnosti je auditor oprávněn požadovat písemná prohlášení objednatele v souvislosti s auditorskou činností, zápis z projednání auditorské činnosti a dotazník doplňujících informací a následných událostí pro ověřovaný rok 2023 a objednatel se zavazuje tato prohlášení, zápis z projednání auditorské činnosti a dotazník doplňujících informací a následných událostí pro ověřovaný rok 2023 k výzvě auditora v přiměřené lhůtě předložit.

## II. Místo a termín plnění

1. Místem ověření dokladů je sídlo objednatele. Místem vypracování zprávy je sídlo auditora.
2. Objednatel předá auditorovi své účetnictví k 31.12.2023 (vybrané sestavy budou předány také v elektronické podobě ve formátu Microsoft Excel) nejpozději **do 15.3.2024**.
3. Objednatel předá auditorovi definitivní verzi svého účetnictví (vybrané sestavy budou předány také v elektronické podobě ve formátu Microsoft Excel) za celý ověřovaný rok 2023 nejpozději **do 28.3.2024**.
4. Definitivní verzi účetní závěrky k 31.12.2023 v elektronické podobě předá objednatel auditorovi nejpozději **do 5.4.2024**.
5. Zprávu o ověření účetní závěrky za rok 2023 v elektronické formě předá auditor objednateli nejpozději **do 15.4.2024**.
6. Budou-li podklady (resp. zprávy) dle odst. 2, 3 a 4 čl. II předány později nebo nekompletní, prodlužuje se o stejnou dobu prodlení termín plnění předmětu smlouvy dle čl. II. odst. 5.

### III. Provedení auditorské činnosti

1. Auditor provede auditorskou činnost v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy (ISA) a souvisejícími Aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Výsledek auditorské činnosti bude obsahovat veškeré náležitosti podle zákona o auditorech.
2. Auditor při ověřování po věcné i formální stránce výběrovým způsobem zjistí, zda údaje v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz finanční situace a výsledku hospodaření objednatele za daný rok v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy platnými v České republice.

### IV. Povinnosti auditora

1. Auditor se zavazuje provést auditorskou činnost na základě svých odborných znalostí a zkušeností plně v souladu se všemi dostupnými informacemi a odpovídá za naplnění předmětu smlouvy dle článku I.
2. Auditor odpovídá za kvalitní provedení auditorské činnosti. Neodpovídá za závady, které vznikly na základě chybných údajů poskytnutých objednatelem nebo prokazatelně poskytnutých třetími osobami objednatelem zmocněnými, o jejichž správnosti neměl auditor důvod pochybovat. Auditor nenese odpovědnost za škody vzniklé zatajením, nepředáním nebo předáním neúplných důležitých informací.
3. Auditor je odpovědný za věcnou a formální správnost jím provedených úkonů a služeb v rozsahu dokladů předaných objednatelem.
4. Auditor provede v předaném účetnictví namátkovou kontrolu. Budou-li v předaných dokladech zjištěny nedostatky, vyzve auditor objednatele neprodleně k jejich odstranění nebo doplnění v přiměřeném termínu. Neodstraní-li objednatel nedostatky v požadovaném termínu, nenese auditor za případně vzniklé škody objednatele odpovědnost.
5. Auditor je povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl při plnění této smlouvy. Povinnost zachovat mlčenlivost trvá i po skončení účinnosti této smlouvy, pokud objednatel auditora této povinnosti nezproští.
6. Auditor je povinen řádně pečovat o veškeré doklady, které mu budou v rámci jeho činnosti pro objednatele svěřeny nebo které takto získá. Po splnění předmětu smlouvy předá auditor objednateli veškeré zapůjčené originály podkladů.
7. Auditor se zavazuje konečný výstup kontrolní činnosti archivovat v souladu se zákonem o auditorech.
8. Auditor je povinen informovat objednatele o závažných nebo kriminalizujících nedostatcích zjištěných při provádění činnosti dle čl. I., odst. 2, 3 a vyplývajících z účetní závěrky nebo účetních záznamů.

**V.**  
**Povinnosti objednatele**

1. Objednatel se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům společnosti za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků společnosti, o kterých auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné.
2. Objednatel umožní ověření provedených fyzických inventur majetku společnosti. Auditor má právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací v případě snížené průkaznosti inventur.
3. Objednatel bude podle potřeby úzce spolupracovat s pověřenými pracovníky auditora.

**VI.**  
**Odměna za auditorskou činnost, splatnost**

1. Cena plnění předmětu smlouvy podle článku I. je dohodnuta za ověřované účetní období ve výši:

➤ <b>I. etapa – inventura majetku -prosinec 2023</b>	<b>10 000,- Kč</b>
- obhlídka nemovitostí, inventura zásob	
➤ <b>II. etapa – prověrka účetnictví k 31.12.2023</b>	<b>65 000,- Kč</b>
- kontrola prvotních dokladů a účetních sestav za měsíce 01-12/2023	
- závěrkové práce (inventura účtů, opravné položky k pohledávkám, rezervy, dohadné položky)	
➤ <b>III. etapa – ověření roční účetní závěrky, vyhotovení závěrečné Zprávy o ověření účetní závěrky</b>	<b>40 000,- Kč</b>
- ověření roční účetní závěrky (státní výkazy a přílohy k RUZ), vyhotovení Zprávy o ověření účetní závěrky, projednání zprávy	

**115 000,- Kč (slovy: jedno sto patnáct tisíc korun českých) bez DPH**  
**auditorská činnost / audit – ověření roční účetní závěrky**  
**za ověřované účetní období**

2. Objednatel se zavazuje uhradit zálohu za práce ve III. etapě auditu ve výši **40 000,- Kč (bez DPH) splatnou k 31.1.2024.**
3. Vzniknou-li požadavky na činnost auditora nad rámec vlastního plnění předmětu smlouvy, např. jednání nebo zastupování mimo sídlo auditora, bude tato činnost uhrazena podle skutečně vynaloženého času v sazbě:

Auditor	2 100,-- Kč/hod.
Daňový poradce	2 100,-- Kč/hod.
Účetní metodik	1 200,-- Kč/hod.
Asistent auditora	1 200,-- Kč/hod.
Administrativní práce	400,-- Kč/hod.

Uvedené ceny jsou bez DPH.

4. K cenám uvedeným v předcházejících odstavcích se připočítává daň z přidané hodnoty.
5. Auditor vystaví po splnění každé etapy k úhradě ceny samostatný daňový doklad, který předá (zašle) objednateli v elektronické podobě ve formátu PDF na email: **epodatelna@ds.cz**. Úhrada je splatná do 14 kalendářních dnů po předání daňového dokladu objednateli. Úhradu provede objednatel na účet auditora uvedeného v záhlaví.
6. Za pozdní úhradu je auditor oprávněn účtovat smluvní pokutu ve výši 0,01 % z dlužné částky za každý den prodlení po lhůtě splatnosti.
7. V případě, že skutečné odpracované hodiny prokazatelně překročí hodiny plánované ve výši **70 hodin**, bude příslušný počet hodin po předběžném upozornění a po vzájemném odsouhlasení do fakturován. Výše uvedená cena neobsahuje žádné přímé náklady (cestovné apod.) ani případné externí náklady auditora (ubytování apod.).

## VII.

### Platnost smlouvy

Dřívější ukončení platnosti smlouvy je možné pouze písemným dodatkem na základě dohody obou stran, přičemž bude přihlédnuto na straně objednatele k možnosti náhradního řešení jeho potřeby, na straně auditora k jeho právu na úhradu vynaložené práce a vzniklých nákladů.

## VIII.

### Závěrečná ustanovení

1. Smlouva nabývá platnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami a účinnosti dnem uveřejnění podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o registru smluv“) a je uzavřena na dobu určitou, tzn. do dne předání Zprávy o ověření účetní závěrky.
2. Smlouva může být měněna či doplněna pouze písemnými dodatky číslovanými v posloupné řadě a podepsanými oběma smluvními stranami.
3. Smlouva je vyhotovena ve čtyřech (4) stejnopisech, přičemž objednatel obdrží tři (3) výtisky a auditor obdrží jeden (1) výtisk.
4. Vztahy smluvních stran výslovně neupravené jednotlivými ustanoveními této smlouvy se řídí obecně platnou právní úpravou.
5. Uveřejnění této smlouvy podle zákona o registru smluv zajistí objednatel. Smluvní strany prohlašují, že skutečnosti v této smlouvě uvedené nepovažují za obchodní tajemství ve smyslu ustanovení § 504 občanského zákoníku ani za důvěrné informace a souhlasí s jejich užitím a zveřejněním bez dalších podmínek.

6. Po přečtení této smlouvy smluvní strany prohlašují, že byla uzavřena na základě jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně a srozumitelně, že tato smlouva nebyla uzavřena v tísní či za jinak jednostranně nevýhodných podmínek, a na důkaz toho připojují své podpisy.

V Praze dne 08. 11. 2023



V Praze dne 08. 11. 2023

