

SMLOUVA O EXTERNÍM AUDITU

kteřou podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, uzavřely níže uvedené smluvní strany:

I. Smluvní strany:

1.1. Objednatel : Regionální muzeum v Litomyšli

Sídlo : Jiráskova 9, 570 01 Litomyšl
IČ : 711 91 283
Tel : 461 615 287
E-mail : info@rml.cz
zastoupený : Mgr. René Klimeš, ředitel

na straně j e d n é

a

1.2. Auditor : Ing. Luděk Pelcl, daňový poradce a auditor

Sídlo : Kunětická 105, 530 09 Pardubice
(Daňový poradce zapsaný v seznamu Komory daňových poradců ČR pod evidenčním číslem 1794. Auditor zapsaný v Komoře auditorů ČR pod číslem oprávnění 1705).
(Dále v textu smlouvy jako "auditor").
IČ : 486 06 855 DIČ: CZ6206220746
Bank.spojení : ČSOB Pardubice, č.ú.1305359/0300
Tel : 603 218 915
E-mail : ludekpelcl@outlook.cz

na straně d r u h é.

II. Předmět smlouvy:

1.1. Předmětem smlouvy je ověření účetní závěrky objednatele auditorem (dále jako „audit“), a to **počínaje** za účetní období kalendářního roku **2023** (dále jako „ověřované období“).

1.2. Audit bude zaměřen zejména na to, zda:

- údaje v účetní závěrce za ověřované období podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky a účetní závěrka je v souladu s právními předpisy platnými pro oblast účetnictví v České republice (pro příspěvkové organizace).
- účetnictví za ověřované období je vedeno správně, je úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a je vedeno způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů (§ 8 zákona o účetnictví).

III. Termín a místo plnění:

3.1. Auditor provede audit účetní závěrky objednatele za ověřované období osobně, v časovém harmonogramu stanoveném po vzájemné dohodě s objednatelem.

- 3.2. Auditor projedná s odpovědným zástupcem objednatele v přiměřeném předstihu harmonogram auditorských prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, účetních záznamů, písemností a dalších potřebných činností.
- 3.3. Vedení objednatele seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky, určí kontaktní osobou pro účely auditu a zajistí potřebnou součinnost těchto osob při provádění auditu.
- 3.4. **Místo plnění:** Sídlo objednatele nebo na jiném dohodnutém místě.

IV. Povinnosti auditora:

- 4.1. Úkolem auditora je na základě provedených auditorských činností vydat výrok k účetní závěrce objednatele. Forma a náležitosti auditorské zprávy a auditorského výroku jsou stanoveny zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů ČR.
- 4.2. Auditor je povinen provést auditorské ověření účetní závěrky výběrovým způsobem tak, aby v přijatelné míře zaručilo zjištění případných významných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech účetní závěrky a účetnictví objednatele. Nezavazuje to však auditora provést detailní testy všech účetních zápisů v účetních knihách a knihách analytické evidence v takovém rozsahu, aby byly zjištěny veškeré nesrovnalosti, které mohou v účetnictví objednatele vést k nesprávnostem. Rozsah auditorského ověřování určuje auditor.
- 1.3. Auditorskou činnost provede auditor na základě příslušných ustanovení zákona o auditorech a v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů ČR. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Audit též zahrnuje posouzení použitých účetních metod a významných odhadů provedených vedením a dále zhodnocení vypovídací schopnosti účetní závěrky. Vzhledem k výběrovému způsobu provedení auditu a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozenými omezeními vnitřní kontroly, však existuje riziko, že některé významné nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny.
- 4.3. V případě, že auditor již během provádění auditu zjistí závažné nedostatky ve vedení účetnictví objednatele, bude informovat o takových zjištěních vedení objednatele například formou ZPRÁVY Z PRŮBĚŽNÉHO AUDITU.
- 4.4. Auditor vydá o výsledku auditu ZÁVĚREČNOU ZPRÁVU AUDITORA, kterou předloží objednateli po obdržení originálů účetních výkazů účetní závěrky, podepsaných v souladu s § 18 zákona o účetnictví, včetně přílohy k účetní závěrce.
- 4.5. Auditor vyjádří v závěrečné zprávě auditora svůj názor na účetní závěrku objednatele formou výroku auditora, v souladu se zákonem o auditorech. Náležitosti auditorské zprávy jsou upraveny v § 20 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.
- 4.6. Auditor uvede též v závěrečné zprávě anebo formou písemného sdělení výhrady k účetní závěrce, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které podstatným způsobem zkreslují údaje v účetní závěrce, dále pokud zjistí, že vnitřní kontrolní systém účetní jednotky vykazuje významné nedostatky, anebo zjistí, že účetnictví významným způsobem nenaplnuje požadavky zákona o účetnictví.
- 4.7. Auditor má právo uvést v závěrečné zprávě také omezení rozsahu auditorského ověření, pokud nebyl z objektivních důvodů nebo z viny objednatele ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce. Tento stav se týká případů, kdy auditor dospěje k názoru, že nelze k účetní závěrce objednatele vydat auditorský výrok „bez výhrad“.
- 4.8. Auditor je oprávněn vydat i „záporný výrok“, pokud jsou identifikovány v účetní závěrce takové nesprávnosti, které vedou k vydání „záporného výroku“. Obdobně to platí pro další

formy auditorského výroku, uvedené v zákonu o auditorech, Mezinárodních auditorských standardech a souvisejících aplikačních doložkách Komory auditorů ČR.

- 4.9. Výše odměny auditora je nezávislá na tom, jaký výrok auditor uvedl v závěrečné zprávě auditora k účetní závěrce objednatele.
- 4.10. Auditor není oprávněn nařizovat změny a opravy údajů vykázaných účetní jednotkou. Může však objednatele upozornit na důsledky, které objednateli mohou vzniknout z případných kontrol, provedených správcem daně, případně jinými kontrolními orgány.
- 4.11. Auditor při poskytování auditorských služeb je nezávislý, je vázán pouze právními předpisy. Auditor je rovněž povinen dodržovat auditorské směrnice a profesní předpisy vydané Komorou auditorů ČR. Auditor je povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, které se dozvěděl při výkonu své činnosti a nesmí je zneužít ani využít ke svému prospěchu anebo k prospěchu někoho jiného. Zprostit auditora mlčenlivosti lze pouze v případech, které stanovuje příslušný právní předpis.

V. Povinnosti objednatele:

- 5.1. Za sestavení účetní závěrky v souladu s platnými právními předpisy je zodpovědný objednatel.
- 5.2. Povinností objednatele je vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.
- 5.3. Povinností objednatele je vypracovat kompletní účetní závěrku včetně příloh a předložit ji v dohodnutém termínu auditorovi pro účely auditorského ověření a vypracování příslušné zprávy auditora.
- 5.4. Povinností objednatele je zajištění včasných a úplných inventarizací majetku a závazků v souladu se zákonem o účetnictví.
- 5.5. Objednatel je odpovědný za výběr a aplikaci účetních metod, zajištění archivací účetních záznamů a zpracování daňových přiznání. Objednatel je odpovědný za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení účetní jednotky nutný pro sestavení takové účetní závěrky, jež neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou.
- 5.6. Objednatel souhlasí s tím, že auditor má právo, aby mu byly poskytnuty veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému poskytnutí auditorských služeb. Objednatel souhlasí s tím, že auditor má právo být přítomen při inventarizaci majetku a závazků, popřípadě si vyžádat provedení inventarizací v oblasti, ve které zjistil významné nedostatky.
- 5.7. Objednatel zajistí pro auditora odpovídající kancelářské prostory potřebné pro řádné provedení auditu a určí své odpovědné zástupce pro jednání s auditorem a předávání potřebných písemností.

VI. Cena a fakturace:

- 6.1. Cena bez DPH za ověření účetní závěrky je ve výši:

==== 40.000 Kč (slovy: „čtyřicettisíc korun českých“) ====

K této ceně bude připočteno DPH ve výši určené podle zákona o dani z přidané hodnoty.

- 6.2. Fakturu (daňový doklad) s cenou za ověření účetní závěrky je auditor oprávněn vystavit s předáním závěrečné zprávy auditora objednateli.
- 6.3. Před zahájením prací na auditu je splatná záloha ve výši 50 % z ceny včetně DPH uvedené v bodu 6.1. Auditor je oprávněn vystavit zálohovou fakturu, zpravidla do 14 dní ode dne podpisu této smlouvy, pro další ověřované období pak v průběhu ověřovaného období.
- 6.4. **Splatnost faktur** (daňových dokladů) je 14 dní ode dne doručení objednateli.
- 6.5. Peněžitý závazek objednatele je splněn zaplacením na bankovní účet auditora, případně úhradou v hotovosti.

VII. Závěrečná ustanovení:

- 7.1. Smlouva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Veškeré změny a dodatky budou mít písemnou formu.
- 7.2. Smluvní strany mají právo smlouvu vypovědět. Výpovědní lhůta činí jeden měsíc ode dne písemného sdělení výpovědi druhé smluvní straně.
- 7.3. Objednatel má možnost odstoupit od této smlouvy, nikoliv však po zahájení auditu. Auditor může odstoupit od této smlouvy ze závažných důvodů, pro které nemůže splnit svůj závazek týkající se auditorského ověření účetní závěrky objednatele.
- 7.4. **Smlouva se prodlužuje pro audit účetní závěrky za další účetní období.**

V Litomyšli dne 26. 2. 2024

.....
objednatel

.....
auditor