

# SMLOUVA O PROVÁDĚNÍ AUDITORSKÉ ČINNOSTI

## č. 613AM/2017

kteřou mezi sebou níže uvedeného dne uzavřely v souladu se zněním zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve zněním pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“) v platném zněním a dle §§ 2652 a násl. občanského zákoníku č. 89/2012 Sb. (dále jen občanský zákoník“) tyto smluvní strany:

### 1. Auditorská společnost:

obchodní firma:	<b>AV - AUDITING, spol. s r. o.</b>
spisová značka:	OR vedený KS Hradec Králové, odd. C, vložka č. 4404
sídlo:	Pardubice, Rosice, Tolarova 317, PSČ 533 51
IČ:	49285220                      DIČ: CZ49285220
oprávnění:	oprávnění Komory auditorů č. 003, osvědčení Komory daňových poradců o evidenci v seznamu právnických osob
statutární orgán:	<b>Ing. Lenka Prokúpková</b> , jednatel a statutární auditor, oprávnění č. 1669, daňový poradce ev. č. KDP 4930
další osoby oprávněné jednat:	<b>Ing. Anežka Vojtěchová</b> , ředitelka společnosti a statutární auditor, oprávnění č. 274, na základě plné moci <b>JUDr. Alena Ježková</b> , advokátka
bankovní spojení:	Československá obchodní banka, a. s., pobočka Pardubice č. ú.: [REDAKCE]
telefon:	[REDAKCE]
telefon/fax:	[REDAKCE]
e-mail:	[REDAKCE]

(dále jen „auditor“ nebo též „dodavatel“)

### 2. Účetní jednotka:

obchodní firma:	Kulturní centrum Pardubice p.o.
spisová značka:	Pr 1012 u KS v Hradci Králové
sídlo:	Nám. Republiky 1, 53002 Pardubice
zastoupená:	<b>Mgr. Andrea Pavlíková</b> , <b>pověřená řízením organizace</b>
IČ:	00085286
DIČ:	CZ 00085286
bankovní spojení:	č.ú.: [REDAKCE]
telefon:	[REDAKCE]
e – mail:	[REDAKCE]

(dále jen „účetní jednotka“ nebo též „objednatel“)  
(oba dále jen „smluvní strany“)

## I.

- 1) Účetní jednotka prohlašuje, že auditor byl určen pro provedení auditu účetní závěrky Kulturního centra Pardubice, p.o. za rok 2016 na základě výběrového řízení formou poptávky ze dne 5.5.2017.
- 2) Auditor prohlašuje, že je oprávněn vykonávat auditorskou činnost na základě oprávnění č. 003 vydaného Komorou auditorů České republiky (dále jen „Komora“).
- 3) Smluvní strany se dohodly, že kromě výše uvedených zástupců mohou být zmocněni k jednání, v mezích jim udělené plné moci, také další zaměstnanci auditora i účetní jednotky, jejichž jména spolu s rozsahem zmocnění budou předem ohlášena druhé smluvní straně.

## II.

Předmětem této smlouvy je závazek auditora na základě nabídky ze dne 9.5.2017 vykonávat pro účetní jednotku za níže uvedených podmínek činnost specifikovanou v čl. III. této smlouvy a závazek účetní jednotky poskytnout k tomu potřebnou součinnost a zaplatit auditorovi sjednanou odměnu.

## III.

- 1) Auditor se zavazuje pro účetní jednotku na základě jejího požadavku provést následující činnosti:

**Auditorské ověření účetní závěrky sestavené k 31.12.2016. Účetní závěrku tvoří Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha k účetní závěrce.**

- 2) Zprávu auditora o ověření účetní závěrky předá auditor určenému zástupci účetní jednotky do 20.6.2017, nejdříve však do 10 pracovních dnů po předložení účetní závěrky ve znění připraveném ke zveřejnění mimo účetní jednotku.
- 3) Smluvní strany prohlašují, že za sestavení účetní závěrky, která bude věrně zobrazovat finanční situaci, výsledky hospodaření a peněžní toky účetní jednotky v souladu s předpisy pro vedení účetnictví platnými v ČR je odpovědný statutární orgán účetní jednotky. Ve zprávě auditora tato skutečnost bude uvedena s tím, že povinností statutárního orgánu účetní jednotky je také:
  - navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontrolu nad sestavováním účetní závěrky tak, aby neobsahovaly významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou,
  - zvolit a uplatňovat vhodné účetní zásady,
  - provádět účetní odhady, které jsou s ohledem na danou situaci přiměřené.
- 4) Auditorská činnost zahrnuje výběrové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na posouzení auditora a mimo jiné na tom, jak auditor vyhodnotí riziko významné nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou.

Auditorská činnost rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných statutárními orgány účetní jednotky a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky.
- 5) Předmět smlouvy bude realizován formou dvou sérií auditu s tím, že konkrétní termíny budou operativně dohodnuty se statutárním zástupcem účetní jednotky.

#### IV.

##### 1) Auditor se zavazuje:

- a) provést sjednanou činnost nezávisle, nestranně, s vynaložením odborné péče, v souladu s platnými právními předpisy a Etickým kodexem pro auditory, vnitřními předpisy a standardy vydanými Komorou auditorů ČR,
- b) provádět sjednanou činnost v souladu s mezinárodními standardy pro audit (ISA). Tyto standardy vyžadují dodržování etických norem, plánování a provedení auditu tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti,
- c) seznámit se s konkrétními právními předpisy vztahujícími se k předmětu podnikání a činnosti účetní jednotky,
- d) při vyhodnocování rizik posoudit rovněž vnitřní kontrolní systém týkající se zejména sestavení účetní závěrky. Toto posouzení se provádí proto, aby auditor mohl navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoliv pro účely vydání výroku k účinnosti vnitřní kontroly,
- e) kromě zprávy o auditu účetní závěrky vypracovat a předat účetní jednotce i informace o auditu, ve kterých uvede popis ověřovaných skutečností a upozorní na významné nedostatky v účetnictví a vnitřním kontrolním systémem, pokud byly během auditu zjištěny,
- f) dodržovat pokyny účetní jednotky týkající se bezpečnosti práce v provozních prostorách. Tyto pokyny nesmí ovlivnit nestrannost auditora při provádění sjednané činnosti.

##### 2) Auditor je oprávněn zejména:

- a) provádět sjednané činnosti prostřednictvím vlastních zaměstnanců (tj. statutárních auditorů, asistentů auditora a dalších zaměstnanců) nebo externích odborníků pro příslušnou činnost, např. pro související problematiku z oblasti daňové a právní
- b) vykonávat sjednané činnosti v sídle účetní jednotky, popřípadě na vlastním pracovišti, pokud to charakter činnosti dovolí,
- c) vyžadovat od účetní jednotky veškeré potřebné dokumenty, podklady a informace (písemného i ústního charakteru) k tomu, aby sjednané činnosti mohly být vykonány v souladu s dohodnutými podmínkami a příslušnými právními předpisy.
- d) Auditor není v prodlení, pokud nemůže svůj závazek plnit v důsledku prodlení účetní jednotky s plněním jejich povinností uvedených v čl. V bod 1. To znamená nepřipravenost účetní jednotky k auditu, tj. nepředložení předem nebo na místě požadovaných dokumentů, dokladů, výstupů z účetnictví, vnitřních předpisů účetní jednotky, dále neposkytnutí včas potřebných informací a vysvětlení k ověřované problematice a nevytvoření běžných pracovních podmínek pro skupinu provádějící audit.

#### V.

##### 1) Účetní jednotka se zavazuje:

- a) poskytnout auditorovi a členům jeho týmu, kteří provádí sjednanou činnost, součinnost při plnění sjednaných činností, a to zejména
  - zajistit včas veškeré potřebné dokumenty a podklady pro provádění sjednaných činností v originále, případně v kopii včetně podpisů odpovědných pracovníků

- poskytovat pro výkon jejich činnosti aktuální a nezbytné informace a vysvětlení, a to i písemnou formou,
  - na žádost auditora předložit seznam právních předpisů vztahujících se k předmětu podnikání a činnosti účetní jednotky,
  - předložit k ověření účetní záznamy též v elektronické podobě, zejména účetní deníky, obrátové předvahy, účetní výkazy v dohodnuté formě vhodné ke zpracování v MS Excel (soubory typu \*.xls, příp.txt), přílohu k účetní závěrce ve formě čitelné v MS Word (\*.doc, příp. \*.txt), a to v termínu požadovaném auditorem,
- b) poskytnout pro výkon sjednané činnosti bezplatně potřebné prostory (samostatnou místnost pro skupinu zaměstnanců auditorské společnosti) s možností připojení počítačů do elektrické sítě, popř. i k internetu,
- c) zaplatit auditorovi sjednanou odměnu podle čl. VI této smlouvy.
- 2) Účetní jednotka je oprávněna:
- a) požadovat od auditora poskytnutí aktuálních informací o průběhu auditu,
  - b) požadovat od auditora předání výsledků jeho činnosti dle čl. III. této smlouvy, zejména průběžné informace pro vedení o zjištěných nedostatcích a zprávu auditora o ověření účetní závěrky.

## VI.

- 1) Za výkon sjednaných činností náleží auditorovi odměna, jejíž výše byla uvedena v nabídce ze dne 8.5.2017, a to 160 hodin po 1000 Kč za 1 hodinu bez DPH, tj.

**160 000 Kč bez DPH, k tomu 21 % DPH 33 600 Kč, cena celkem činí 193 600 Kč**

Výše uvedená odměna zahrnuje veškeré náklady spojené s realizací zakázky, včetně nákladů na cestovní výdaje a všech nákladů souvisejících. Odměna je stanovena jako maximální a nepřekročitelná.

- 2) V odměně za audit není zahrnuto poradenství účetní a daňové, které by na vyžádání účetní jednotky bylo jejím zaměstnancům poskytnuto mimo auditorskou činnost. Tato odměna by se řídila stejnou sazbou jako odměna za audit, to je 1000 Kč bez DPH za 1 hodinu práce daňového poradce nebo auditora.

Změna odměny vč. DPH, zvýšení či snížení, je možná jinak jen v případě zvýšení či snížení sazby DPH v průběhu realizace zakázky, a to jen u části odměny v té době nevyúčtované.

- 3) Fakturace a platba odměny bude provedena najednou po předání zprávy auditora o ověření účetní závěrky.

- 4) Časový plán a rozsah zakázky

Audit bude probíhat na místě v sídle klienta a částečně také v sídle auditora.

Celkový plán rozsahu auditu v nabídce z 8.5. je rozdělen do 18 člověkodnů na místě, (1 čld je 7 hodin) na pracovišti účetní jednotky v termínech dle dohody, tj. 126 hodin a cca 27 % na ostatní zpracování v sídle auditora, celkem 160 hodin.

## VII.

- 1) Sjednaná odměna je splatná na základě daňového dokladu se splatností 14 dní ode dne jeho vystavení. Daňový doklad vystaví auditor nejpozději do 15 dnů po provedení zdanitelného plnění, tj. po předání Zprávy auditora o ověření účetní závěrky.

- 2) Ve vystaveném daňovém dokladu bude vyčíslena i příslušná výše DPH.
- 3) Auditor je oprávněn účtovat v případě prodlení účetní jednotky s placením odměny dle tohoto článku úrok z prodlení ve výši 0,03 % z dlužné částky za každý den prodlení.

#### VIII.

Veškeré informace, získané kteroukoliv ze smluvních stran v souvislosti s plněním této smlouvy, jsou považovány za důvěrné. Auditor je povinen, pokud zákon o auditorech nebo jiný právní předpis nestanoví jinak, stejně tak jako jeho vlastní zaměstnanci (tj. statutární auditoři, asistenti auditora a další zaměstnanci) nebo externí odborníci, které auditor pověří činností v souladu s touto smlouvou, zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech zjištěných v souvislosti s auditorskou činností, které nejsou veřejně známy a týkají se účetní jednotky.

#### IX.

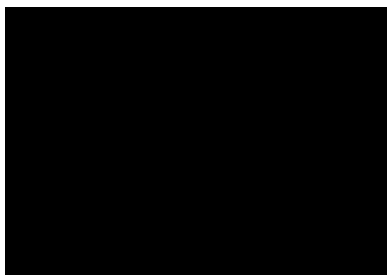
- 1) Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou do doby ověření účetní závěrky za rok 2016. Ukončení je možné až po vypořádání závazků obou smluvních stran z této smlouvy, což se předpokládá nejpozději do 31.8.2017.
- 2) V případě ukončení této smlouvy z jakýchkoliv důvodů v průběhu jejího trvání, vyúčtuje auditor účetní jednotce část odměny, týkající se rozpracované sjednané činnosti.
- 5) Auditorská společnost může od smlouvy odstoupit před uplynutím sjednané doby jejího trvání jedině v případě, že by personální změny v době trvání smlouvy na pozicích auditorů anebo asistentů zapříčinily, že by nemohla provést auditorskou činnost v souladu s platnými předpisy a v zaručené kvalitě.

#### X.

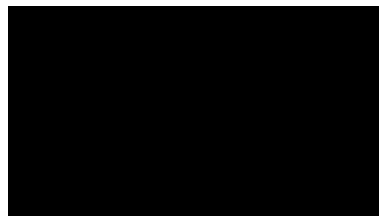
- 1) Právní vztahy touto smlouvou výslovně neupravené se řídí příslušnými ustanoveními zákona o auditorech a ustanoveními o smlouvě o kontrolní činnosti dle §§ 2652 a násl. občanského zákoníku.
- 2) Veškeré změny nebo doplňky této smlouvy mohou být prováděny pouze vzestupně číslovanými písemnými dodatky na základě dohody smluvních stran.
- 3) Tato smlouva se vyhotovuje ve čtyřech stejnopisech, z nichž každá smluvní strana obdrží po dvou. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami.

Pardubice dne 16.5.2017

Pardubice dne 16.5.2017



Za AV-AUDITING, spol. s r.o.  
**Ing. Lenka Prokůpková**  
jednatelka



Za Kulturní centrum Pardubice, p.o.  
**Mgr. Andrea Pavlíková**  
ředitelka

