

Smlouva o auditorské činnosti

uzavřená ve smyslu příslušného ustanovení zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku ve znění pozdějších předpisů (dále jen „občanský zákoník“) a zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech

I.

Smluvní strany

1. **HZ Olomouc, spol. s r.o.**, Husitská 157/4, 779 00 Olomouc
zastoupená jednatelem Ing. Petrem Vanským
IČO: 49610112
DIČ: CZ 49610112
Bankovní spojení: KB Olomouc, č.ú. 191084490207/0100
Tel.: XXX e-mail: XXX
Společnost je evidována v OR vedeném KS v Ostravě, oddíl C, vložka I 0829
(dále jen Auditor)
a
2. **Univerzita Karlova, Farmaceutická fakulta v Hradci Králové**,
Akademika Heyrovského 1203, 500 05 Hradec Králové
zastoupená děkanem fakulty Doc. PharmDr. Tomášem Šimůnkem, Ph.D.
IČO: 00216208
DIČ: CZ 00216208
Bankovní spojení:
Tel.: XXX e-mail: XXX
(dále jen Klient)
se dohodli na této smlouvě

II.

Předmět smlouvy

Předmětem této smlouvy je provádění auditorské činnosti Auditorem pro Klienta ve smyslu ustanovení zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“), a dalších právních předpisů. Klient sestavuje vnitřní účetní výkazy podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro neziskové organizace. Účetnictví fakulty je součástí účetnictví vedeného za celou vysokou školu. Předmětem auditu je tedy posouzení správnosti fakultou vedeného účetnictví a sestavených účetních výkazů v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy, zejména standardem ISA 800 -- Zvláštní aspekty - audit účetních závěrek sestavených v souladu s rámcem pro zvláštní účely, a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky.

III.

Základní vymezení práv a povinností smluvních stran

A. Způsob provedení ověření a povinnosti Auditora

1. Účelem provedení auditu dle této smlouvy je zejména ověřit, zda:
 - Údaje v účetních výkazech podávají ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv účetní jednotky a nákladů a výnosů a výsledku hospodaření v souladu s předpisy platnými v České republice.
 - Účetnictví za ověřované účetní období je vedeno úplně, správně, průkazně, srozumitelně, přehledně a také způsobem zaručujícím trvanlivost účetních záznamů.
 - Závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu ověřovaného účetního období byly správně zachyceny a prezentovány.
 - Účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.
2. Cílem auditu je umožnit Auditorovi vyjádřit názor, zda tyto účetní výkazy jsou vyhotoveny ve všech významných ohledech v souladu s používanými účetními zásadami a předpoklady. Výrok Auditora napomáhá k důvěryhodnosti účetních výkazů.
3. Auditor je oprávněn v souladu s plněním podle této smlouvy požadovat od Klienta:
 - Doložení listin, podkladů a skutečností stanovených platnými právními předpisy a poskytnutí veškerých informací a účetních záznamů v požadovaném rozsahu, zejména: účtový rozvrh, hlavní knihu, deník, knihy pomocné evidence, inventurní soupisy, odpisový plán, interní účetní a organizační směrnice, podpisové vzory, podklady a informace k úplnosti převáděných dat, podklady k ověření všech účetních odhadů, účetní výkazy a další ekonomické podklady ovlivňující údaje uvedené v účetních výkazech.
 - Poskytnutí součinnosti v souvislosti se získáváním informací o všech významných událostech vzniklých po rozvahovém dni účetní závěrky do data vydání auditorské zprávy.
 - Zdárné projednání zprávy o auditu v souladu s § 20 odst. 4-6 zákona o auditorech.
4. K plnění této smlouvy se Auditor zavazuje provést ověření účetních výkazů v rozsahu stanoveném zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky a s odkazem na platnou úpravu stanovenou zákonem o účetnictví a dalšími právními předpisy. Při provádění auditu bude Auditor dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech a z Etického řádu Komory auditorů ČR.

B. Povinnosti Klienta

K plnění této smlouvy se Klient zavazuje:

- Poskytnout Auditorovi všechny potřebné podklady, dokumenty a informace, obvyklé pro auditorskou činnost, v požadovaném čase a rozsahu a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků účetní jednotky, budou-li požadovány.
- Zajistit Auditorovi odpovídající prostory a zabezpečení nutné pro provedení auditu.
- Zajistit Auditorovi volný přístup do všech prostor a k veškerým aktivům účetní jednotky za účelem ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot vybraných Auditorem k testování.
- Včas informovat o změnách, ke kterým by v průběhu platnosti této smlouvy došlo na straně Klienta.
- Zajistit nezbytnou součinnost svých řídicích (statutárních) zástupců, provozních pracovníků pro řádné naplnění této smlouvy a určit odpovědného pracovníka pro přímý kontakt s Auditorem.

- Potvrdit svou odpovědnost za účetní výkazy podepsaným prohlášením vedení.

IV.

Čas plnění smlouvy

Účetním obdobím Klienta je kalendářní rok. Auditorská činnost bude probíhat v několika sjednaných návštěvách Auditora v průběhu účetního období a po jeho skončení. Etapy provádění auditu budou upřesněny po vzájemné dohodě. Auditorská zpráva bude vyhotovena v českém jazyce a bude předána Klientu v dohodnutém počtu vyhotovení do 10 dnů po ukončení prací na auditu a předložení sjednaného počtu vyhotovení účetní závěrky společnosti s originálními podpisy.

V.

Odměna Auditora a způsob placení

1. Odměna Auditora za činnost sjednanou podle článku II. této smlouvy za jedno účetní období se stanoví dohodou smluvních stran v souladu se zákonem č. 526/1990 Sb. o cenách, ve znění pozdějších předpisů, ve výši **95.000,- Kč** (slovy: Devadesátpět tisíc korun českých).
2. Součástí odměny uvedené v bodu I nejsou odměny za mimořádné úkony auditu, např. auditu dotací na projekty a tendry a případné další účetní poradenství. Odměna za tuto činnost bude sjednána samostatnou dohodou.
3. Odměna představuje základ daně z přidané hodnoty. Při fakturaci bude částka zvýšena o DPH v sazbě platné pro dané fakturační období.
4. Auditor má právo vystavit v průběhu provádění činnosti zálohové faktury až do výše 100 % sjednané odměny uvedené v bodu I tohoto článku včetně DPH.
5. Vyúčtování odměny bude provedeno fakturou Auditora (daňovým dokladem) před vyhotovením auditorské zprávy se lhůtou splatnosti faktury 14 dní od vystavení na číslo účtu Auditora uvedené v článku I. této smlouvy.
6. Cena plnění uvedená v bodě I tohoto článku nezahrnuje náklady vynaložené Auditorem v rámci provádění činnosti např. výlohy na cestovné a nocležné. Při jejich vzniku budou tyto výlohy po vzájemném odsouhlasení přefakturovány Klientu. Cestovné při použití služebního vozidla bude účtováno ve výši 10,- Kč za 1 km a ostatní náklady v prokázané výši.
7. V případě prodlení Klienta se zaplacením faktury je Auditor oprávněn vyúčtovat Klientu úrok z prodlení ve výši 0,05 % z nezaplacené částky předmětné faktury za každý den prodlení a Klient je povinen tuto sankci uhradit.

VI.

Závazek mlčenlivosti

Auditor a jím pověřené pracovníci jsou povinni, vyjma okolností blíže specifikovaných v odstavci 3) § 15 zákona o auditorech, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se účetní jednotky o nichž se dozvěděli v souvislosti s poskytováním auditorských služeb, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Získané informace nesmí zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.

VII.

Ustanovení závěrečná

1. Smlouva je sepsána ve dvou vyhotoveních, po jednom pro smluvní strany v rozsahu čtyřech číslovaných stran.
2. Smlouva je uzavřena na auditorskou činnost za účetní období roku 2017. Smlouvu lze ukončit písemnou dohodou nebo jednostrannou písemnou výpovědí s měsíční výpovědní lhůtou.
3. Klient může smlouvu rovněž vypovědět nebo od smlouvy odstoupit z důvodů a za podmínek upravených v § 17a zákona o auditorech.
4. V případě odstoupení od smlouvy ze strany Klienta má Auditor nárok na úhradu již vynaložených nákladů. Případné nároky na náhradu škody tímto nejsou dotčeny.
5. Smlouvu lze měnit písemným dodatkem po dohodě obou smluvních stran.
6. Všechny vztahy neupravené touto smlouvou se řídí občanským zákoníkem a jinými obecně platnými právními předpisy.
7. Smluvní strany berou na vědomí, že tato smlouva ke své účinnosti vyžaduje uveřejnění v registru smluv podle zák. č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), a s uveřejněním souhlasí, a to včetně případných příloh a dodatků. Zaslání smlouvy do registru smluv zajistí klient neprodleně po podpisu smlouvy.
8. Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu poslední smluvní strany a účinnosti dnem uveřejnění v registru smluv podle zákona o registru smluv.
9. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám, že tato smlouva byla před jejím podpisem jejich zástupci přečtena, že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně, srozumitelně, nikoliv v tísní nebo za nápadně nevýhodných podmínek.
10. Autentičnost této smlouvy stvrzují podpisy zástupců obou smluvních stran.

V Olomouci dne 4. července 2017

XXX

Auditor

XXX

Klient