

# SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

Smluvní strany:

## **APTUS audit s.r.o.**

se sídlem: Hutnická 2918/3, 434 01 Most  
zapsaná v seznamu auditorských společností Komory auditorů České republiky, číslo oprávnění 529  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 35164  
IČ: 241 97 726  
bankovní účet vedený u České spořitelny  
číslo účtu:  
zastoupená: Ing. Michalem Presslem, jednatelem společnosti

*(dále jen „auditor“)*

a

## **Kojenecké ústavy Ústeckého kraje, příspěvková organizace**

se sídlem: Husitská 1683/2, 434 01 Most  
IČ: 00830577  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl Pr, vložka 498  
zastoupená: PhDr. Miladou Šilhovou, ředitelkou organizace

*(dále jen „organizace“)*

*(společně dále jen „smluvní strany“)*

uzavřely smlouvu o provedení auditu v souladu s § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku v jeho platném znění.

### **1) Předmět smlouvy**

- a) Tato smlouva vymezuje práva a povinnosti auditora a organizace v souvislosti s poskytováním auditorských služeb podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění.
- b) Auditor ověří účetní závěrku organizace zpracovanou k **31. 12. 2017**, k **31. 12. 2018** a k **31. 12. 2019** podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění a souvisejících předpisů (tj. především vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a Českými účetními standardy pro vybrané účetní jednotky), v platném znění. V souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorскими standardy a v souladu s podmínkami uvedenými v této smlouvě zpracuje písemnou zprávu auditora, jejíž součástí bude i výrok.

### **2) Práva a povinnosti smluvních stran**

- a) Při provádění auditu bude auditor postupovat podle zákona o auditorech, Mezinárodních auditorských standardů a souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito pravidly auditor provede ověření výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností. Posoudí používané účetní postupy a významné odhady provedené vedením organizace a zhodnotí předkládanou účetní závěrku.

- b) Audit obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásad. Vzhledem k výběrovému způsobu ověřování obsahuje zakázka riziko, že nedojde k odhalení závažných chyb, podvodů nebo nezákonných aktů, pokud existují, a že některé nesrovnalosti mohou zůstat neodhaleny.
- c) Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá statutární orgán účetní jednotky. Stejně tak zodpovídá za sestavení účetní závěrky, za opravu případných významných chyb a nesrovnalostí v ní, za efektivní systém vnitřní kontroly finančního výkaznictví a za dodržování příslušných zákonů a předpisů, jimiž je organizace povinna se při své činnosti řídit. Výsledky ověřování auditora, reakce na dotazy auditora a písemné prohlášení vedení organizace ke správnosti a úplnosti údajů tvoří základ, z něhož bude auditor vycházet při formulaci výroku auditora k účetní závěrce. Prohlášení vedení organizace ke správnosti a úplnosti údajů je pro efektivní průběh auditu velmi významné, a organizace proto nebude činit auditora ani jeho pracovníky odpovědnými za případné náklady a škody, které důsledkem uvedení zkreslených údajů v prohlášení mohou vzniknout.
- d) Organizace se zavazuje poskytnout auditorovi potřebné podklady, dokumenty a informace obvyklé pro auditorskou činnost a další podklady a dokumenty organizace na vyžádání za jakékoliv časové období, v požadovaném čase a rozsahu a to současně s informacemi a vysvětlením od zodpovědných pracovníků organizace. Auditor je oprávněn být přítomen při inventarizaci majetku a závazků organizace.
- e) Organizace se zavazuje umožnit auditorovi v rámci testů spolehlivosti dotazovat se třetích osob a současně s tímto zplnomocňuje auditora k vyžadování písemných informací od obchodních partnerů, bank a jiných institucí. Na základě požadavku poskytne auditorovi podpisem souhlas na jím zpracované korespondenci ke třetím osobám ohledně sdělení informace o organizaci vztahující se k předmětu auditu.
- f) Organizace odpovídá za to, že budou auditorovi na požádání dány k dispozici její účetní knihy a další dokumenty, včetně zápisů ze schůzí, výkazů, korespondence, registračních dokumentů organizace, memorand, smluv apod. a jakékoli další informace a vysvětlení, které bude pro svou práci vyžadovat.
- g) Organizace se zavazuje poskytnout auditorovi v objektu organizace prostory o odpovídající velikosti s odpovídajícím technickým vybavením za účelem plnění předmětu zakázky.
- h) Při provádění auditu mohou organizace a auditor komunikovat prostřednictvím elektronické pošty. Pokud obě strany podniknou odpovídající kroky k odstranění rizik, jež jsou obecně s používáním tohoto komunikačního média spojena (např. antivirové software ap.), neponesou vůči sobě navzájem odpovědnost za škody, jež jim v důsledku používání elektronické pošty vzniknou.
- i) Nesouhlas organizace s výrokem auditora nepředstavuje porušení smlouvy a nezavádá důvod k poskytnutí náhrady za jakékoli ztráty, které organizace v jeho důsledku utrpí. APTUS audit s.r.o. odpovídá pouze za případné budoucí ztráty vyplývající z její nedbalosti, a to v rozsahu odpovídajícím míře jejího zavinění a podmínek obsažených v této smlouvě.
- j) Organizace bere na vědomí, že v souladu se zákonem č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu je auditor v některých případech tzv. povinnou osobou ve smyslu uvedeného zákona. Podle tohoto zákona je auditor povinen plnit některé zvláštní povinnosti, zejména například identifikaci organizace.

Povinnosti auditora uvedené v předchozím odstavci zahrnují zejména povinnost identifikace klienta, tedy mj. povinnost identifikace fyzické osoby, která jedná jménem organizace jako člen statutárního orgánu. Pro tyto účely je auditorovi uloženo vyžádat si od organizace příslušné doklady (např. průkazy totožnosti, výpisy z obchodního rejstříku aj.), auditor je oprávněn si pořídit jejich kopie a

tyto kopie a získané informace musí auditor uchovávat po dobu 10 let. Organizace se zavazuje umožnit auditorovi provedení této identifikace a poskytnutí potřebných dokladů.

### 3) *Termíny*

Předání závěrečné auditorické zprávy ve lhůtě:

- do 31. 3. 2018 pro audit účetní závěrky k 31. 12. 2017.
- do 31. 3. 2019 pro audit účetní závěrky k 31. 12. 2018.
- do 31. 3. 2020 pro audit účetní závěrky k 31. 12. 2019.

### 4) *Odměna a platební podmínky*

- a) Výše odměny vychází z úrovně odbornosti pracovníků a množství času, který bude k provedení auditu třeba. Zároveň tato cena předmětu smlouvy vychází z předpokladu, že organizace svou účetní závěrku před jejím předložením auditorovi k auditu zkontroluje tak, aby byla odevzdána v bezvadném stavu, a byl tak minimalizován počet následných oprav.

Výše odměny je stanovena na **90.000,- Kč** (slovy: devadesátisickorunčeských) a DPH v základní sazbě.

Odměna je splatná v dílčích částech a to takto:

- první část ve výši **30.000,- Kč** po dokončení auditu do 31. 12. 2017,
- druhá část ve výši **30.000,- Kč** po dokončení auditu do 31. 12. 2018.
- třetí část ve výši **30.000,- Kč** po dokončení auditu do 31. 12. 2019.

Odměna je splatná na základě faktury. Faktury jsou splatné po jejich doručení organizaci.

- b) Uvedená výše odměny je stanovena s přihlédnutím k předpokladu, že účetní knihy a záznamy organizace jsou v pořádku a že pracovníci finančních a ostatních útvarů organizace poskytnou pracovníkům auditora maximální pomoc a podporu v průběhu auditu. V případě neúplně nebo nesprávně vedeného účetnictví organizace nebo nedostatečné spolupráce ze strany pracovníků přistoupí organizace na výzvu auditora k projednání změny výše odměny. Pokud organizace na výše uvedenou výzvu auditora nepřistoupí, nebude auditor pokračovat v plnění svých povinností dle této smlouvy. Organizace je povinna uhradit auditorovi odměnu nebo její poměrnou část odpovídající již provedené práci v rámci plnění předmětu této smlouvy.

### 5) *Náhrada škody*

Auditor a organizace tímto prohlašují, že vzhledem ke skutečnostem jim známým při uzavření této smlouvy nepředvídají a ani nemají důvod předvídat v souvislosti s prováděním této smlouvy vznik škody přesahující výši 150 % odměny za služby poskytnuté podle této smlouvy. Z toho důvodu obě smluvní strany souhlasí s tím, že pokud auditor poruší své povinnosti podle této smlouvy, výše náhrady škody v žádném případě nepřesáhne 150 % odměny za poskytnuté služby.

## 6) Závěrečná ustanovení

- a) Obě smluvní strany jsou povinny zachovávat mlčenlivost (a zajistit její zachování i u svých zaměstnanců a zástupců) ve vztahu k veškerým informacím získaným od druhé strany v souvislosti s uzavřenou smlouvou, nejsou-li tyto informace veřejně přístupné. Zařazení jména organizace na seznam klientů určený pro potenciální klienty nezakládá porušení povinnosti mlčenlivosti. Povinnost mlčenlivosti podle této smlouvy trvá dále i po skončení platnosti smlouvy.
- b) Auditorská zpráva nesmí být reprodukována, nebude-li k ní připojen úplný soubor účetních závěrek, na jejichž základě byla vydána. Bude-li organizace chtít uveřejnit nebo jinak reprodukovat účetní závěrku spolu s auditorskou zprávou v dokumentu, který obsahuje ještě i jiné informace, je organizace povinna návrh takového dokumentu poskytnout auditorovi, aby si jej mohl přečíst a sdělit případné připomínky předtím, než bude vytištěn a distribuován.
- c) Tato smlouva představuje úplnou dohodu mezi organizací a auditorem týkající se poskytování služeb uvedených v předmětu této smlouvy. Veškerá další ujednání budou uskutečněna písemnou formou. Ujednání obsažená v této smlouvě budou platit i po jejím splnění nebo ukončení.

V \_\_\_\_\_ dne \_\_\_\_\_

V \_\_\_\_\_ dne \_\_\_\_\_

Kojenecké ústavy Ústeckého kraje,  
příspěvková organizace

APTUS audit s.r.o.

---

PhDr. Milada Šilhová  
ředitelka

---

Ing. Michal Pressl  
jednatel společnosti