

# S M L O U V A

uzavřená mezi

1. Společností **AUD – audit, účetnictví, daně, s.r.o.**, zapsanou v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze v odd. C., vložka číslo 200370, se sídlem na adrese Matúškova 797/5, v Praze 4 – Jižní Město, PSČ 149 00, registrovanou Komorou auditorů České republiky s oprávněním č. 538. Společnost zastupuje jednatelka **Ing. Jindřiška Štenclová**, auditor, osvědčení KAČR č. 1180, (dále jen Auditor);

Bankovní spojení: [REDAKCE]

a

2. Organizací **Pohřební ústav města České Budějovice, p.o.** zapsanou v obchodním rejstříku Krajského soudu v Českých Budějovicích odd. Pr. vložka 109, se sídlem na adrese Pražská 2275/108, České Budějovice, PSČ 370 10. Organizaci zastupuje ředitelka paní Kateřina Vrbová, (dále jen Organizace).

Bankovní spojení: [REDAKCE]

I.

## Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je audit účetní závěrky k 31. 12. 2017 (dále jen účetní závěrky) organizace, a to ve smyslu ustanovení Zákona o účetnictví (č. 563/1991 Sb.), Zákona o auditorech (č. 93/2009 Sb.) a v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky

II.

## Práva a povinnosti stran

### A. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

Způsob ověření účetní závěrky organizace bude vycházet ze zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a z Mezinárodních auditorských standardů a ze souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky. Zaměřen bude především na to, zda:

- údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, obchodní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření organizace,
  - účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
  - údaje v rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
  - účetní výkazy za účetní období ověřovaného roku byly zpracovány v souladu s platnými právními předpisy se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány na předepsaných formuláři.
1. Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku. Vydání zprávy nezbavuje vedení organizace odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.
  2. Povinností auditora je navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezavazuje to však auditora provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat. Z toho



vyplývá, že nelze spoléhat pouze na tento audit jako prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví organizace.

3. Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému organizace s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s vedením organizace a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě.
4. V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování účetních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení organizace. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě.

## **B. Povinnosti organizace**

1. Povinností vedení organizace je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně zobrazovala stav majetku a závazků, vlastní zdroje krytí stálých a oběžných aktiv, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení organizace je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku organizace.
2. Organizace se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům organizace za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků organizace, o kterých auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné.
3. Organizace umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku organizace a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur. V případě, že auditorovi nebude umožněna účast na inventurách nebo v případě snížené průkaznosti inventur má auditor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týče ověření fyzické existence majetku.
4. Organizace zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům organizace k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem ověření.
5. Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.
6. Auditor projedná s vedením organizace v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.
7. Je důležité, aby auditorovi byly poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu účetních výkazů.
8. Organizace zajistí pro auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu a seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.
9. Organizace vystaví a podepíše „Prohlášení vedení organizace k auditu“.

## **C. Závěrečná zpráva**

1. Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku v souladu s platnými předpisy.
2. Auditor uvede ve zprávě výhrady, pokud na základě testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.
3. Auditor má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce.
4. Auditor je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikované nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by důsledky omezení rozsahu práce auditora byly takového rozsahu, že by auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne auditor vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.
5. Kromě vlastní výše uvedené auditorské zprávy vydá podle okolností a potřeby auditor také dopis statutárnímu orgánu organizace, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.



### III. Čas plnění smlouvy

1. Organizace se zavazuje předat auditorovi účetní výkazy a předat či zpřístupnit mu veškeré další podklady nezbytné k posouzení správnosti a průkaznosti vedení účetnictví a k vypracování auditorského ověření účetní závěrky nejpozději do 31. 3. 2018.
2. Zahájení auditorských prací předpokládáme v průběhu měsíců února a března 2018, a to kontrolou vybraných prvotních účetních dokladů (faktur vydaných a přijatých, bankovních a pokladních dokladů, interních účetních dokladů a všech v běžném roce uzavřených smluv) a uzávěrkových operací. Současně prověříme předloženou Inventarizaci majetku, závazků a vlastních zdrojů krytí ověřované organizace, s uzávěrkovými pracemi k 31. 12. 2017 a s jednotlivými údaji vykázanými v účetní závěrce.
3. Vlastní ověření účetní závěrky organizace bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 14 dnů po předání všech vyžádaných dokladů a písemností byla vydána statutární auditorská zpráva, nejpozději však do 30. 4. 2018.
4. Konečná verze zprávy bude předána organizace ve 2 vyhotoveních v českém jazyku do jednoho týdne po projednání konceptu příslušné zprávy se statutárním orgánem a dozorčí radou. Případně může být předán dopis statutárnímu orgánu organizace do 14 dnů po předání auditorské zprávy.
5. Obě smluvní strany činí nesporným, že o dobu prodlení organizace se splněním povinnosti podle článku III. 1. této smlouvy se prodlužuje termín, v němž je auditor povinen uskutečnit své plnění podle článku III. 2. této smlouvy.
6. V souladu s bodem VII. této smlouvy se může každoročně provádět průběžný audit účetní závěrky v dalších letech za polovinu účetního období, tj. ke dni 30. červnu běžného roku. Termíny předávání dokladů a nezbytných písemností budou řešeny operativně například e-mailem.

### IV. Cena a způsob placení

1. Za ověření účetní závěrky roku 2017 se organizace zavazuje zaplatit auditorovi sjednanou odměnu, která je stanovena na základě hodinové sazby ve výši [REDAKCE] a počtu hodin nezbytných k provedení auditorských prací. Rozsah ověřovacích prací bude záviset na případných následně provedených opravách účetní závěrky. Odměna za provedení auditu účetní závěrky roku 2017 bude vypočtena podle skutečně odpracovaných hodin v maximálním v rozpětí [REDAKCE] hodin, což je odměna v rozpětí Kč 58.500,- až Kč 71.500,-. Cena je uvedena bez platné sazby DPH.
2. Smluvní strany činí nesporným, že vedle sjednané odměny je organizace povinna uhradit auditorovi další náklady spojené s plněním dle této smlouvy. Dalšími náklady ve smyslu shora uvedeného se rozumí zejména náklady spojené s překladem vypracovaných ověření a zpráv do cizího jazyka dle zadání organizace a cestovní náhrady dle zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce.
3. Odměna za ověření účetní závěrky podle článku IV. 1. této smlouvy je splatná do 14 dnů po předání zprávy nezávislého auditora a faktury s vyúčtováním.
4. Při zahájení auditu se organizace zavazuje uhradit auditorovi zálohu v předem dohodnuté výši (minimálně [REDAKCE]). Tato záloha bude splatná do 3 dnů po předání zálohové faktury.

### V. Rozhodné právo

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy. Nebude-li možné vzájemně eventuelní spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.

**VI.  
Závazek mlčenlivosti**

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 5 let od data vydání 5 auditorských zpráv, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které odběratel prohlásil za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy (při porušení závazku diskretnosti má poškozená strana právo na náhradu škody).

**VII.  
Platnost smlouvy**

Tato smlouva platí pro ověření účetní závěrky roku 2017. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou. V průběhu prací na ověření účetní závěrky je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy, a to písemně předem. V tomto případě má auditor nárok na úhradu již vynaložených nákladů. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

Smlouva se uzavírá na dobu 1 roku s tím, že se automaticky prodlouží na další účetní období při současném stanovení nové odměny.

**VIII.  
Všeobecná ustanovení**

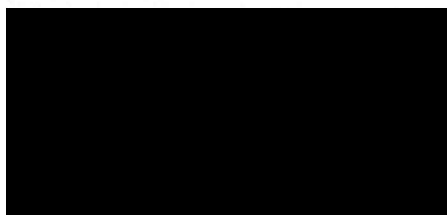
Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží organizace a druhé auditor. Každá změna smlouvy musí být provedena formou číslovaného dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

V Praze dne 13. 11. 2017

V Českých Budějovicích dne 13. 11. 2017



.....  
Ing. Jindřiška Štenclová  
jednatelka  
AUD – audit, účetnictví, daně, s.r.o.



.....  
Kateřina Vrbová  
ředitelka příspěvkové organizace  
Pohřební ústav města České Budějovice