

SMLOUVA O PORADENSKÉ A AUDITORSKÉ ČINNOSTI

podle § 1746 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník

uzavřená mezi

1.

obchodní společností

CEJIZA, s.r.o.

Žerotínovo nám 449/3

Brno, PSČ 602 00

IČ: 283 53 242

DIČ: CZ28353242

zapsaná: v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně

spisová značka: oddíl C, vložka 63163

jednající: MUDr. Bořek Semrád, jednatel

(dále jen klient)

na straně jedné

2.

obchodní společností

BDO CA s.r.o.

Marie Steyskalové 14, Č. popisné 315

Brno, PSČ 616 00

IČ: 255 35 269

DIČ: CZ255 35 269

Č. účtu:

zapsána: v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně,

spisová značka: oddíl C, vložka 31321

jednající: Ing. Rostislav Chalupa, jednatel

(dále jen poskytovatel)

na straně druhé.

Čl. I. **Úvodní ustanovení**

1. Poskytovatel prohlašuje, že je oprávněn poskytovat služby auditorské, a to dle oprávnění vydaného Komorou auditorů ČR, číslo 305, jakož i další služby účetní a poradenské dle svých dalších platných podnikatelských oprávnění v souladu se zápisem svého subjektu v obchodním rejstříku.
2. Poskytovatel provede audit v souladu s mezinárodními auditorskými standardy, které vyžadují, aby byl audit naplánován a proveden tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetní závěrce. Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných vedením společnosti a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky.
3. Za sestavení účetní závěrky včetně zveřejnění odpovídajících informací je odpovědné vedení společnosti. Tato odpovědnost zahrnuje vedení odpovídajících účetních záznamů, volbu a uplatňování účetních postupů a ochranu majetku společnosti.

Čl. II. **Předmět a platnost smlouvy**

1. Po dobu platnosti této smlouvy bude poskytovatel pro klienta provádět:
 - a) ověřování účetní závěrky klienta za stanovené účetní období ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a předpisů souvisejících,
 - b) ověření souladu výroční zprávy s účetní závěrkou obsaženou ve výroční zprávě klienta.
2. Stanoveným účetním obdobím se pro účely této smlouvy rozumí rok 2017.
3. Po uplynutí doby trvání smlouvy se její platnost i účinnost vždy opětovně prodlouží, a to vždy o následující účetní období klienta, pokud kterákoliv ze smluvních stran nesdělí druhé smluvní straně nejpozději do 30. 6. aktuálního kalendářního roku po ukončení platného účetního období klienta, že na jejím prodloužení netrvá.

Čl. III. **Čas plnění**

Účastníci dohodnou pro každé jednotlivé období trvání smlouvy časový plán plnění (harmonogram prací). Poskytovatel nebude v prodlení s plněním v případě, že prodlení bude zapříčiněno nedostatečnou součinností ze strany klienta.

Čl. IV. **Závazky poskytovatele, prohlášení poskytovatele**

Poskytovatel se touto smlouvou zavazuje:

1. Ověřit, zda předložená účetní závěrka, výroční zpráva a zpráva o vztazích mezi propojenými osobami sestavená podle českých účetních předpisů podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti k rozvahovému dni a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření, o výsledcích auditu vypracovat zprávu obsahující výrok auditora k účetní závěrce v českém, případně v anglickém jazyce (ve dvou vyhotoveních).

2. Postupovat při činnosti uvedené v odstavci I. podle zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a podle Mezinárodních auditorských standardů.
3. Poskytovat poradenskou činnost při vedení účetnictví v oblasti daní a finančního hospodaření.
4. Podle § 15 odst. I zák. č. 93/2009 Sb. zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se klienta, o nichž se dozvěděl v souvislosti s výkonem auditorských služeb, s výjimkou případů, které vyplývají z platných právních předpisů, nebo kdy klient písemně zproští poskytovatele mlčenlivosti.
5. Prohlášení poskytovatele: Audit provedeme v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA). Tyto standardy vyžadují, abychom dodrželi etické požadavky a naplánovali a provedli audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu s ISA. Při posuzování těchto rizik budeme přihlížet k vnitřnímu kontrolnímu systému, který je relevantní pro sestavení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřního kontrolního systému je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Nicméně písemně upozorníme na všechny významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, které budou pro audit účetní závěrky relevantní a které během auditu odhalíme. Předmětem ověřování není povinnost odhalovat nehospodárnosti, zpronevěru či úmyslná zkresení účetních případů.

Čl. V.

Závazky klienta, prohlášení klienta

1. Klient prohlašuje, že v souladu s touto smlouvou si je vědom povinnosti poskytnout součinnost, bez které naplnění této smlouvy není možné, a zejména své odpovědnosti
 - a) za sestavení účetní závěrky a dalších výstupů, které jsou předmětem ověření, a věrné zobrazení v souladu s českou účetní legislativou,
 - b) za takový vnitřní kontrolní systém, který je nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou
 - c) za to, že poskytovateli bude poskytnut/budou poskytnuty:
 - přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům,
 - další informace, které si od vedení pro účely auditu poskytovatel vyžádá
 - neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle našeho názoru nutné získat důkazní informace.
2. Klient se zavazuje v souladu s § 21 zákona č. 93/2009 Sb. poskytnout poskytovateli veškeré jím požadované doklady (včetně účetních knih v elektronické podobě) a jiné písemnosti a dále informace a vysvětlení nutná k řádnému poskytnutí auditorských

- služeb. Poskytovatel je oprávněn být přítomen při inventarizaci majetku klienta, popřípadě si vyžádat provedení inventarizace v oblasti, ve které zjistil nedostatky.
3. Klient se zavazuje na žádost poskytovatele vydat písemné prohlášení ("prohlášení vedení účetní jednotky") podepsané příslušným statutárním orgánem klienta o tom, že byly poskytovateli předloženy všechny podklady potřebné pro výkon auditorských služeb podle smlouvy, a to nejpozději k datu ukončení auditu a předání zprávy auditora.
 4. Klient se zavazuje umožnit poskytovateli projednat se statutárním orgánem objednatele zprávu auditora.
 5. Klient se zavazuje poskytnout poskytovateli veškerou další potřebnou součinnost, která umožní plnění závazků vzniklých na základě smlouvy, poskytnout poskytovateli místnost pro auditorskou činnost a umožnit požívání kopií dokladů.
 6. Klient se zavazuje uhradit řádně a ve stanovených termínech za poskytnuté služby podle smlouvy sjednanou úplatu podle čl. IV. smlouvy.
 7. Klient se zavazuje dále nepublikovat ty části plnění poskytovatele, které mají charakter poradenské činnosti a výkladů obecně platných předpisů.
 8. Nechat určit auditora příslušným orgánem podle § 17 odst. I zákona Č. 93/2009 Sb., o auditorech, tj. valnou hromadou.

Čl. VI. **Cena a fakturace**

Cena plnění:

1. Za plnění uvedené v čl. II. odst. I písm. a), a b) této smlouvy zaplatí klient poskytovateli dohodnutou cenu za účetní období 2017 ve výši 57 000,- Kč.
2. Po zahájení prací na auditu je poskytovatel oprávněn vyúčtovat zálohu ve výši 40 % ceny za audit + platná sazba DPH. Záloha je splatná ve lhůtě 21 dnů ode dne doručení zálohové faktury.
3. Stanovenou cenu té které části realizovaného plnění vyúčtuje poskytovatel klientovi řádným daňovým dokladem po dokončení a předání konkrétního plnění klientovi. Předáním plnění se rozumí předání písemných zpráv, popř. včetně jejich projednání, je-li projednání součástí plnění.
4. Splatnost daňových dokladů je stanovena na dobu 21 dnů ode dne jejich doručení klientovi. Od fakturované ceny auditu bude odečtena případná poskytnutá záloha.
5. Ceny jsou sjednány dohodou podle zákona č. 526/1990 Sb., o cenách. Ve výše uvedených cenách a sazbách není zahrnuta daň z přidané hodnoty, která se ve faktuře připočítává.

Čl. VII. **Odpovědnost poskytovatele**

1. Poskytovatel prohlašuje, že je pojištěn na odpovědnost za škodu, která by klientovi mohla vzniknout v souvislosti s výkonem auditorské činnosti.
2. Poskytovatel odpovídá klientovi za škodu, která mu v souvislosti s výkonem činnosti dle této smlouvy vznikla. Za škodu se považuje například pokuta udělená klientovi příslušným orgánem podle § 37 a následující zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, pokud došlo k zavinění ze strany poskytovatele. Poskytovatel neodpovídá za škodu, pokud na skutečnosti, kterých se týká případná škoda, klienta výslovně ve své zprávě nebo v dopise vedení společnosti upozornil a v této souvislosti rovněž upozornil klienta na možnost vzniku škody.

Čl. VIII.
Závěrečné ustanovení

1. Kterákoli z obou smluvních stran může od smlouvy odstoupit za podmínek dle občanského zákoníku a zákona o auditorech. Podstatným porušením povinností z této smlouvy se pro účel odstoupení od ní rozumí např. bezdůvodné odmítnutí plnění ze strany poskytovatele, či neúměrně dlouhé prodlení s poskytnutím plnění, přesahujícím 30 dnů. Ze strany klienta pak neposkytnutí potřebné součinnosti k plnění či vědomé poskytnutí nesprávných informací k plnění potřebných či prodlení s placením té které platby ceny plnění či zálohy na cenu plnění přesahující 30 dnů.
2. Jednostranné ukončení smluvního vztahu ze strany klienta musí být v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.
3. Tato smlouva a veškeré vztahy z ní vyplývající se řídí občanským zákoníkem a dalšími obecně závaznými právními předpisy.
4. Auditorem se pro účel plnění dle této smlouvy rozumí auditor zapsaný v seznamu auditoru vedeného Komorou auditorů České republiky.
5. Případné změny a doplňky této smlouvy budou provedeny písemně formou očíslovaných dodatků podepsaných smluvními stranami.
6. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou výtiscích, z nichž každá smluvní strana obdrží po jednom.
7. Účastníci této smlouvy prohlašují, že tato smlouva byla uzavřena svobodně a vážně, dále prohlašují, že se s obsahem této smlouvy seznámili, obsahu porozuměli a souhlasí s ním a na důkaz toho tuto smlouvu podepisují vlastnoručními podpisy.

V Brně dne: 21.12.2017

V Brně dne: 11.12.2017

Za klienta:

Za poskytovatele: