

0 267/2016

SMLOUVA O PROVÁDĚNÍ AUDITORSKÉ ČINNOSTI č. 608/AN/2016

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

1. Auditorská společnost:

obchodní firma:	AV - AUDITING, spol. s r. o.
spisová značka:	KS Hradec Králové, odd. C, vložka 4404
oprávnění:	oprávnění Komory auditorů č. 003, osvědčení Komory daňových poradců o evidenci v seznamu právnických osob,
sidlo:	Pardubice, Tolarova 317, PSČ 533 51
jednatel:	Ing. Lenka Prokúpková , statutární auditor, auditorské oprávnění č. 1669, daňový poradce ev. č. KDP 4930
další osoby oprávněné jednat:	Ing. Anežka Vojtěchová , ředitelka společnosti, statutární auditor, auditorské oprávnění č. 274 JUDr. Alena Ježková , advokátka
IČ:	49285220 DIČ: CZ49285220
bankovní spojení:	Československá obchodní banka, a. s., pobočka Pardubice č. ú.: 0271818613/0300
telefon:	466 053 810
fax:	466 053 816
e-mail:	av-auditing@av-auditing.cz anezka.vojtechova@av-auditing.cz

(dále jen „auditor“)

2. Účetní jednotka:

Název, právní forma :	Národní hřebčín Kladruby nad Labem, s. p. o.
sidlo:	Kladruby nad Labem 1, 533 14 Kladruby nad Labem
IČ:	72048972 DIČ: CZ72048972
osoby oprávněné jednat:	Ing. Jiří Machek , ředitel
kontaktní osoba:	Ing. Dana Koberová , nám. pro úsek ekonomika a personalistika, e-mail: koberova@nhkladruby.cz
bankovní spojení:	Komerční banka, a. s., č. ú. 43-5917470277/0100
telefon:	466 933 832
e-mail:	kladruby@nhkladruby.cz

(dále jen „účetní jednotka“)
(oba dále jen „smluvní strany“)

I.

1) Auditor prohlašuje, že je oprávněn vykonávat auditorskou činnost na základě oprávnění č. 003 ze dne 19. 05. 1993 vydaného Komorou auditorů České republiky (dále jen „Komora“).

2) 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 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.

Auditor se zavazuje pro účetní jednotku na základě jejího požadavku provádět následující činnosti:

1) Auditorská činnost

a) auditorské ověřování účetních závěrek za roky 2016, 2017 a 2018 zpracovaných k rozvahovému dni 31.12., poprvé za rok 2016 (dále též jen „audit“). Zpráva auditora o ověření účetní závěrky bude vždy účetní jednotce předána do 20. února následujícího roku nebo v termínu dle dohody, nejdříve však 14 kalendářních dnů po převzetí účetní závěrky včetně všech jejich příloh, podepsané oprávněným zástupcem účetní jednotky k ověření.

2) Další odborné činnosti

Další odborné činnosti provedené dle samostatného požadavku účetní jednotky a dle odborných a časových možností auditora (např. ověření výroční zprávy, rozborů, finanční analýzy, účetní a daňové poradenství, ekonomické a organizační poradenství)

(dále jen „sjednaná činnost“).

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 povinnosti statutárního orgánu účetní jednotky je také:

- navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontrolu nad sestavováním účetní závěrky tak, aby neobsahovala 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.

IV.

1) Auditor se zavazuje:

- a) provádět 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,
- 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 upozorní na významné nedostatky v účetnictví a vnitřním kontrolním systému, 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. statut. auditorů, asistentů auditora a dalších zaměstnanců) nebo externích odborníků pro příslušnou činnost,
- b) vykonávat sjednané činnosti v sídle účetní jednotky, popřípadě na vlastním pracovišti, pokud to charakter činnosti dovolí,
- c) vyžadovat od účetní jednotky seznam zvláštních předpisů upravujících její činnost,
- d) dále vyžadovat k nahlédnutí originály veškerých potřebných dokumentů a podklady (písemného i ústního charakteru) k tomu, aby sjednané činnosti mohly být vykonány v souladu s dohodnutými podmínkami a příslušnými právními předpisy. Má právo požadovat zhotovení kopií originálních dokumentů pro vedení spisu o auditu
- e) v případě prodlení účetní jednotky s placením přerušit provádění sjednané činnosti. Auditor není v prodlení, pokud nemůže svůj závazek plnit v důsledku prodlení účetní jednotky s plněním jejich povinností.

V.

1) Účetní jednotka se zavazuje:

- a) poskytovat 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,
 - poskytovat pro výkon jejich činnosti aktuální a nezbytné informace a vysvětlení, a to i písemnou formou,

- 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 nebo MS Access (soubory typu *.xls, *.dbf, příp. *.txt), přílohu k účetní závěrce ve formě čitelné v MS Word (*.doc, *.rtf, 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 poskytování aktuálních informací o průběhu ověřování,
- b) požadovat od auditora předávání výsledků jeho činnosti dle čl. III této smlouvy, zejména zprávy auditora.

VI.

1) Za výkon sjednaných činností náleží auditorovi odměna, jejíž celková výše byla oběma stranami dohodnuta takto:

a) Za auditorskou činnost:

- audit účetní závěrky za rok 2016 120 000,- Kč, k tomu 21% DPH
(plánovaný rozsah 120 hodin)

Za audit účetních závěrek za další období bude účtovaná odměna ve stejné výši, pokud se smluvní strany nedohodnou jinak, zejména s ohledem na významnější změnu ročního obrátu účetní jednotky nebo změnu její činnosti, objemu majetku apod.

Celková sjednaná odměna za dobu trvání smlouvy činí 360 000 Kč bez DPH, k tomu 21% DPH činí 75 600 Kč, sjednaná odměna vč. DPH tedy činí 435 600 Kč.

b) Za další auditorské a odborné činnosti uvedené v čl. III. této smlouvy, budou-li objednány – hodinová sazba 1 000,- Kč, k tomu 21% DPH

Odměna za překlady do cizích jazyků není v ceně obsažena, budou-li objednány, bude fakturována cena obvyklá anebo dohodnutá.

2) Odměna uvedená v písm. a) zahrnuje veškeré náklady spojené s realizací zakázky. Odměna vč. DPH bude zvýšena či snížena v případě zvýšení či snížení sazby DPH v průběhu realizace zakázky, a to jen u části odměny v té době nevyúčtované.

3) Odměna bez DPH může být zvýšena pouze po projednání s účetní jednotkou a jen v případě, že dojde k opakovanému ověření původně chybných dokumentů (výkazů) či účetních zápisů, což se považuje za vícepráce nezaviněné činností auditora.

4) Fakturace a platba odměny bude prováděna postupně v závislosti na postupu sjednaných činností na zakázce. Po provedení dílčího zdanitelného plnění bude fakturována alikvotní část z dohodnuté odměny. Auditor je oprávněn vyžadovat zálohovou platbu pouze v případě prodloužení účetní jednotky s úhradou předchozích dílčích faktur.

VII.

Sjednaná odměna je splatná na základě daňového dokladu se splatností 30 dní ode dne vystavení. Daňový doklad vystaví auditor po provedení zdanitelného plnění, jež se považuje za uskutečněné:

a) u auditorských služeb:

- u předauditu - dnem ukončení první nebo druhé části předauditu u klienta, nejpozději však dnem odeslání nebo předání písemné informace o předauditu, přičemž písemně se rozumí rovněž emailovou poštou
- u závěrečného auditu účetní závěrky - dnem odeslání nebo předání zprávy o ověření účetní závěrky

b) u dalších auditorských či odborných činnosti:

- dnem odeslání nebo předání písemného materiálu, pokud je zpracováván, jinak dnem poskytnutí služby (např. ústní konzultace).

2) Vystavený daňový doklad bude obsahovat veškeré náležitosti předepsané příslušnými právními předpisy, bude u něj zřejmé, že byl vystaven na základě této smlouvy a bude v něm vyčíslena i příslušná výše DPH. V případě nedodržení těchto povinností vrátí účetní jednotka daňový doklad k doplnění při současném přerušení doby jeho splatnosti. Nová splatnost se počítá znovu od doručení opraveného daňového dokladu účetní jednotce.

3) Auditor je oprávněn účtovat v případě prodlení účetní jednotky s placením odměny dle tohoto článku úrok z prodlení ve výši 0,03 % dlužné částky za každý den prodlení.

4) Účetní jednotka je oprávněná požadovat od auditora smluvní pokutu ve výši 0,05 % denně za každý den prodlení s předáním zprávy auditora vypočtené z 1/3 celkové sjednané odměny v této smlouvě. Ustanovením o smluvní pokutě není dotčeno právo účetní jednotky požadovat náhradu škody způsobenou nedodržením povinností, na kterou se vztahuje smluvní pokuta a dále právo na náhradu škody přesahující smluvní pokutu.

Pokutu nelze uplatnit v případě, že nebyla ze strany účetní jednotky splněna lhůta předání účetní závěrky auditorovi uvedená v čl III odst. 1a) této smlouvy, tj. nejméně 14 dnů před požadovaným vydáním zprávy.

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, zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech zjištěných v souvislosti s auditorskou činností, které nejsou veřejně známy a týkají se účetní jednotky.

IX.

Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou a to do doby splnění závazků plynoucích z této smlouvy oběma smluvními stranami, s čímž se počítá nejpozději do 30.9.2019. V průběhu tohoto období lze tuto smlouvu ukončit pouze dohodou a to z vážných důvodů, které se při uzavření smlouvy nemohly předvídat. Při tom ze strany auditora je tímto důvodem pouze nemožnost dostát smluvním závazkům z důvodů takových personálních změn na pozicích auditorů v auditorské společnosti, které by jí neumožnily sjednané auditorské služby poskytnout.

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) Auditor podpisem smlouvy souhlasí v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o registru smluv s uveřejněním obsahu smlouvy a jejich případných změn, dodatků a dalších dokumentů od smlouvy odvozených včetně metadat v registru smluv. Uveřejnění smlouvy včetně metadat v registru smluv zajistí účetní jednotka.
- 3) 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 3.11.2016

Kladruby nad Labem dne 9.11.2016

 **AV - AUDITING**
spol. s r. o.
oprávnění KA ČR č. 3
Tel.: +420 466 053 810
Tolarova 317, 533 51 Pardubice ②


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


.....
Za Národní hřebčín Kladruby nad Labem
Ing. Jiří Machek
ředitel

NÁRODNÍ HŘEBČÍN KLADRUBY NAD LABEM,
státní příspěvková organizace
639 14 Kladruby nad Labem č.p. 1
IČ: 72048972 DIČ: CZ72048972