Smlouva o provádění auditů ročních účetních závěrek

Čl. I.
Smluvní strany

1. Klient: **Zoologická zahrada hl. m. Prahy**
   Sídlo: U Trojského zámku 120/3, Praha 7, PSČ 170 00
   Jednající: Mgr. Miroslavem Bobkem, ředitelem příspěvkové organizace
   IČ: 00064459
   DIČ: CZ00064459

   (dále jen „klient")

a

2. Auditor: **PKF Audit s. r. o.**
   Sídlo: Karlova 455/48, 110 00 Praha 1 – Staré město
   IČ: 289 24 011
   DIČ: CZ 289 24 011
   Jednající: Mgr. Daliborem Červinkou, jednatelem společnosti
   Č. bank. účtu: 4200196173/6800 Sberbank CZ, a. s.

   (dále jen „auditor")

Uzavírají níže uvedeného dne, měsíce a roku ve smyslu ustanovení § 20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku v platném znění tuto smlouvu o provádění auditů ročních účetních závěrek (dále jen „smlouva") na základě výsledku veřejné zakázky malého rozsahu s názvem „Audit účetní závěrky".

Čl. II.
Předmět smlouvy

Předmětem této smlouvy je:

1. provádění předběžného auditu, který bude předcházet uzavření účetního období, aby bylo možné provést případné opravy v účetnictví ještě před jeho uzavřením;
2. ověřování ročních účetních závěrek klienta sestavené k 31.12. příslušného kalendářního roku, počínaje rokem 2013, v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění (dále jen „zákon o účetnictví"), ustanoveními zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a o změně některých zákonů (dále jen „zákon o auditorech") a ustanoveními zákona č. 513/1991 Sb., (dále jen „obchodní zákoník") v platném znění,

případně dalšími platnými právními předpisy;

3. poradenská činnost související se sestavovanou roční účetní závěrkou.

Čl. III.

Práva a povinnosti auditora

1. Auditor se podle této smlouvy zavazuje provádět audit ročních účetních závěrek, a to v rozsahu a způsobem stanoveným zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy, vydanými Komorou auditorů ČR při respektování platných ustanovení zákona o účetnictví a obchodního zákoníku.
2. Za vedení účetnictví v rozsahu stanoveném zákonem o účetnictví, za provádění účetních odhadů v účetních závěrkách i za prevenci a odhalování všech případů, kdy zákony a předpisy nejsou dodrženy nebo jsou obcházeny, odpovídá statutární orgán klienta a osoby pověřené dozorem u klienta.
3. Auditor se zavazuje realizovat předmět smlouvy prostřednictvím týmu prezentovaného v nabídce. Změny ve složení týmu musí být předem písemně oznámeny klientovi a podléhají odsouhlasení klienta.
4. Ověření roční účetní závěrky sestavené k 31.12. příslušného kalendářního roku po jejím sestavení klientem bude zaměřeno zejména na skutečnosti:
   - zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz stavu majetku a závazků, výsledku hospodaření a finanční situace klienta. Při ověřování finanční situace bude auditor posuzovat, zda účetní jednotka naplňuje předpoklad nepřetržitého trvání,
   - zda je účetnictví klienta vedeno úplně, průkazným způsobem, správně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
   - jsou-li údaje v rozvaze a závažné hospodářské operace v průběhu roku správně zachyceny a prezentovány v účetních výkazech podle platných tuzemských pravidel a roční účetní výkazy jsou zpracovány podle platných pravidel se zaměřením na komplexnost, správnost a předkládány v předepsaném formátu.
5. Povinností auditora je na základě provedeného auditu zpracovat zprávu a vyjádřit názor na roční účetní závěrku organizace sestavenou klientem k 31. 12. příslušného kalendářního roku. Auditor ověří informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce. Ověření auditor provádí výběrovým způsobem v souladu se zásadou významnosti vykazovaných skutečností. Auditor také posuzuje významné účetní odhady a rozhodnutí vedení účetní jednotky, které byly do účetní závěrky ověřovaného období promítnuty. Povinností auditora je postupovat v souladu s mezinárodními auditorskými směrnicemi tak, aby získal všechny informace, které jsou podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky a poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásad.
6. Auditor provede takové postupy, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace, že byly zjištěny všechny události do data vyhotovení zprávy auditora, které by mohly vyžadovat úpravy účetní závěrky nebo jejich uvedení v účetní závěrce. Při získávání

informací vztahujících se ke všem významným událostem vzniklým v období od rozvahového dne, resp. data sestavení roční účetní závěrky do data vyhotovení zprávy auditora poskytne klient auditorovi součinnost a je povinen mu předložit dokumenty a sdělit informace týkající se všech v tomto období nastalých významných skutečností (následné události) ovlivňujících vypovídající schopnost auditorem ověřované roční účetní závěrky.

7. Veškeré činnosti auditora dle této smlouvy budou prováděny v souladu se zákonem o auditorech a platnými mezinárodními auditorskými standardy, přeloženými a vydanými Komorou auditorů ČR, které požadují plánovat a provést audit tak, aby auditor získal oprávněné přesvědčení, že účetní závěrka za ověřované účetní období neobsahuje žádné závažné chyby. Při provádění auditu bude auditor dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech i z Etického řádu, vydaného Komorou auditorů ČR na základě „Code of Ethics for Professional Accoutants" zpracovaného Radou pro mezinárodní etické standardy účetních při IFAC.
8. Auditor je oprávněn v souladu se zákonem o auditorech a mezinárodními auditorskými standardy uvést ve zprávě o auditu omezení rozsahu svých činností, nebo vydat výrok s výhradou, pokud shledá významné nesprávnosti, případně záporný výrok, pokud jsou nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by auditor nezískal potřebnou míru jistoty u většiny významných položek účetní závěrky, je oprávněn odmítnout vydat auditorský výrok, který má též charakter zprávy o auditu.
9. Za účelem vydání zprávy auditora k roční účetní závěrce a k dalším činnostem, ke kterým se auditor touto smlouvou zavázal, je oprávněn požádat klienta o předložení listin, podkladů a skutečností stanovených platnými právními předpisy a poskytnutí veškerých informací a účetních záznamů v požadovaném rozsahu a čase, zejména:
   - hlavní knihu, deník, knihy pomocné evidence,
   - odpisový plán, inventurní soupisy, účtový rozvrh,
   - podklady k ověření všech účetních odhadů,
   - účetní závěrku, a další ekonomické podklady ovlivňující údaje uvedené v roční účetní závěrce včetně přiznání k dani z příjmu právnických osob,
   - prohlášení účetní jednotky k auditu účetní závěrky,
   - veškerou smluvní dokumentaci,
   - mzdové podklady,
   - podklady pro fakturaci,
   - vnitropodnikové předpisy,
   - poskytnutí součinnosti v souvislosti se získáváním informací o všech významných událostech vzniklých po rozvahovém dni účetní závěrky do data vydání auditorské zprávy,
   - „ověřovací dopisy" za účelem potvrzení výše významných závazků a pohledávek u třetích osob včetně potvrzení výše zůstatku bankovních a úvěrových účtů,
   - projednání zprávy o auditu.

10. Auditor bude klientovi poskytovat poradenskou činnost související se sestavovanou roční účetní závěrkou.
11. Auditor klienta neprodleně informuje o zjištěných závažnějších nedostatcích v účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů. Ostatní návrhy a doporučení s komentářem k použitým postupům v průběhu auditu a ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému budou uvedeny v dopisu pro statutární orgán společnosti (tzv. Zpráva pro vedení účetní jednotky – „management letter").
12. Auditor je povinen projednat zprávu o auditu se statutárním orgánem klienta.
13. Auditor se zavazuje uchovávat dokumenty související s předmětem smlouvy v souladu s platnými právními předpisy.

Čl. IV.
Práva a povinnosti klienta

1. Klient se zavazuje poskytnout auditorovi všechny 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 vysvětleními od zodpovědných pracovníků organizace.
2. Klient se zavazuje zajistit auditorovi odpovídající prostory a materiální zabezpečení nutné pro provedení auditu, a to zejména uzamykatelnou místnost vybavenou kancelářskou technikou, telefonem, dostupnou kopírku a případně dalším dojednaným vybavením např. připojení k internetu.
3. Klient se zavazuje umožnit účast auditora při provádění fyzických inventur majetku organizace. Datum uskutečnění inventury sdělí klient auditorovi nejméně 7 dnů předem. Klient se též zavazuje zajistit auditorovi přístup do všech prostor k aktivům organizace k ověření jejich fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem ověření.
4. Klient se zavazuje včas informovat o změnách, ke kterým by v průběhu platnosti této smlouvy došlo na jeho straně.
5. Klient se zavazuje zajistit nezbytnou součinnost svých řídících (statutárních) zástupců, provozních pracovníků pro řádné naplnění této smlouvy.
6. Klient se zavazuje poskytnout auditorovi na jeho vyžádání relevantní účetní záznamy v elektronické podobě. Předání se uskuteční podle konkrétně dohodnutých podmínek formou předávacího soupisu spolu s uvedením informací, které auditorovi nebo jím pověřené osobě umožní převést obsah účetních záznamů do formy, v níž budou čitelné a dále zpracovatelné. Auditor si je vědom trestních důsledků plynoucích z jejich případného zneužití.
7. Klient je povinen poskytnout auditorovi kopie jím vyžádaných významných smluvních dokumentů, účetních dokladů a dalších podkladů pro účely vedení a archivace spisu auditora.
8. Klient se zavazuje vystavit k rukám auditora „prohlášení vedení" k účetní závěrce.

Čl. V.

Termín plnění předmětu smlouvy

1. Realizace předběžného auditu bude probíhat v měsíci listopadu příslušného kalendářního roku. Vlastní ověření účetní závěrky bude probíhat po vzájemné dohodě a v souladu s harmonogramem účetní závěrky zpracovaným klientem v součinnosti obou smluvních stran, nejpozději však v měsíci březnu následujícího kalendářního roku. Přesné termíny zahájení a ukončení auditorských prací budou sjednány ústní nebo případně písemnou dohodou smluvních stran.
2. Před zahájením auditorských prací předá auditor klientovi úvodní požadavky na právní, účetní a jiné dokumenty nezbytné pro výkon jeho činnosti.
3. Kontaktní osobou odpovědnou za klienta je Ing. Alena Chládková, vedoucí ekonomického oddělení, email: chladkova@zoopraha.cz, tel.: 737 208 953. Pro komunikaci s klientem za auditora je kontaktní osobou Ing. Vladimír Huňa, ředitel společnosti, email: vladimir.huna@pkf-cz.com, tel.: 602 509 810.
4. Auditorská zpráva bude předána klientovi ve 2 vyhotoveních v českém jazyce.

Čl. VI.

Odměna auditora a způsob placení

1. Za realizaci plnění dle této smlouvy se klient zavazuje zaplatit auditorovi za audit jedné roční závěrky příslušného roku odměnu ve výši **118.000,- Kč** (slovy: jednostoosmnácttisíc korun českých) bez DPH + DPH dle platných právních předpisů.
2. Úhrada odměny bude probíhat na základě faktur auditora se lhůtou splatnosti faktury 21 dní od jejího vystavení na bankovní účet auditora č. 4200196173/6800 vedeného u Sberbank CZ následujícím způsobem:
   a) První dílčí faktura bude vystavena ve výši 59.000,- Kč bez DPH po provedení předběžného auditu.
   b) Druhá dílčí faktura bude vystavena ve výši 59.000,- Kč bez DPH po dokončení prací na auditu a po předání zprávy auditora k roční účetní závěrce za příslušný kalendářní rok.
3. Cena plnění uvedená v bodu 1 tohoto článku zahrnuje veškeré náklady auditora spojené se splněním předmětu smlouvy.
4. Dnem splnění lhůty splatnosti se rozumí den připsání úhrady na účet auditora.

Čl. VII.

Závazek mlčenlivosti

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 20 let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Na údaje prohlášené za důvěrné se časové vymezení nevztahuje a smluvní strany jsou povinny zachovávat mlčenlivost o takových skutečnostech i po skončení minimální doby uvedené v tomto článku. Za porušení závazků má poškozená strana právo na náhradu škody.

2. Auditor a jím pověření pracovníci jsou povinni, vyjma okolností blíže specifikovaných v ustanovení § 15 zákona o auditorech, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se účetní jednotky, o nichž se dozvěděli v souvislosti s poskytováním auditorských služeb podle této smlouvy. Získané informace nesmí zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.

Čl. VIII.
Prohlášení auditora

1. Auditor pro potřeby této smlouvy prohlašuje, že je registrován Komorou auditorů ČR, licence č. 502.
2. Auditor je účasten povinného pojištění auditorů ve smyslu zákona o auditorech.

Čl. IX.
Smluvní pokuty

1. V případě prodlení klienta se zaplacením faktury je auditor oprávněn zaúčtovat klientovi úrok z prodlení ve výši 0,035 % z nezaplacené částky předmětné faktury za každý den prodlení a klient je povinen tuto sankci uhradit.
2. V případě prodlení auditora s plněním, má objednatel nárok na zaplacení smluvní pokuty ve výši 1 000,- Kč za každý den a každý případ prodlení.
3. Smluvní pokuty lze uložit opakovaně za každý jednotlivý případ porušení. Zaplacením smluvní pokuty není dotčeno právo na náhradu škody. Výše smluvních pokut se do výše náhrady škody nezapočítává.

Čl. X.
Závěrečná ustanovení

1. Právní vztahy této smlouvy se řídí ustanovením obchodního zákoníku, případně občanského zákoníku a zákonem o auditorech.
2. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami.
3. Tato smlouva se uzavírá na dobu neurčitou.
4. Tato smlouva může být ukončena odstoupením od smlouvy, oboustrannou vzájemnou dohodou a výpovědí.
5. Klient je oprávněn odstoupit od smlouvy v případě, že auditor závažně poruší podmínky stanovené touto smlouvou, neprovádí-li audit v souladu s právními předpisy nebo etickým kodexem. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro odstoupení od smlouvy. Odstoupení od smlouvy je účinné doručením odstoupení auditorovi.
6. V případě závažného porušení podmínek této smlouvy může auditor od této smlouvy odstoupit. Za závažné porušení podmínek této smlouvy ze strany klienta se považuje především opakované nepředkládání auditorem vyžádaných podkladů, neposkytování potřebné součinnosti, účelové předkládání prokazatelně chybných, zavádějících nebo

neplatných dokumentů a nesplnění závazku klienta uhradit sjednanou odměnu v souladu s touto smlouvou po dobu více než 60 kalendářních dnů ode dne řádného termínu splatnosti. Odstoupení od smlouvy je účinné doručením odstoupení klientovi.

7. V případě odstoupení od této smlouvy má auditor nárok na úhradu odměny z již prokazatelně dokončené činnosti dle této smlouvy.
8. Oboustranná vzájemná dohoda musí být uzavřena v písemné formě. Platnost a účinnost této smlouvy končí dnem uvedeným v této dohodě.
9. Písemně může vypovědět smlouvu kterákoli ze smluvních stran bez uvedení důvodu a to v termínu od posledního předání zprávy auditory do 30.6. příslušného roku. Výpovědní doba činí jeden měsíc a začíná plynout od prvého dne měsíce následujícího po doručení výpovědi druhé smluvní straně.
10. Po ukončení platnosti této smlouvy jsou smluvní strany povinny si vrátit veškeré poskytnuté dokumenty k provedení auditu mimo dokumentů, které je auditor povinen evidovat ve spisu auditora.
11. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech a každá ze smluvních stran obdrží po jednom stejnopise.
12. Tato smlouva může být měněna a doplňována pouze písemně, formou číslovaných dodatků, které musí být odsouhlaseny a podepsány každou ze smluvních stran.
13. V případě, že některá ustanovení této smlouvy se stanou nevykonatelnými, neplatnými nebo neúčinnými, zůstává platnost a účinnost ostatních ustanovení této smlouvy zachována. Strany se zavazují nahradit takto neplatná nebo neúčinná ustanovení ustanoveními jejich povaze nejbližšími s přihlédnutím k vůli stran dle předmětu plnění podle této smlouvy.
14. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám, že tato smlouva byla sepsána podle jejich pravé a svobodné vůle, nikoliv v tísni nebo za nápadně nevýhodných podmínek, na důkaz toho připojují své vlastnoruční podpisy.

VPraze, dne 13-11-2013

auditor.....

Mgr. Dalibor Červinka

jednatel společnosti

PKF Audit s. r. o.

V Praze, dne 11-11-2013

klient .....

Mgr. Miroslav Bobek

ředitel příspěvkové organizace

Zoologická zahrada hl. m. Prahy