

2. SMLOUVA O AUDITU



AUDITORSKÝ PROCES

- Auditorský proces je soubor postupů či úkonů, díky kterým je auditor schopen ověřit účetní závěrku a výroční zprávu. Celý audit lze rozdělit do několika dílčích postupů, či fází, které na sebe navazují či se vzájemně prolínají. Jeden způsob dělení je dle koncepce, která se nazývá audit založený na vyhodnocení rizik. Tato koncepce dělí audit na tři fáze:
 - vyhodnocení rizik,
 - reakce na vyhodnocená rizika,
 - příprava zprávy auditora.

AUDITORSKÝ PROCES

Audit prováděný dle této koncepce má **dva obecné cíle**.

- Získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou, což mu umožní vydat výrok o tom, zda je účetní závěrka ve všech významných (materiálních) ohledech sestavena v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví
- V souladu se svými zjištěními vydat zprávu auditora k účetní závěrce a poskytnout další informace vyžadované standardy ISA

AUDITORSKÝ PROCES – jednotlivé části

- 1) Činnost před uzavřením smlouvy
- 2) Uzavření smlouvy
- 3) Předběžné plánovací procedury
- 4) Strategie a plán auditu
- 5) Provedení auditu
- 6) Závěr a vydání zprávy



AUDITORSKÝ PROCES – jednotlivé části

1) Činnost před uzavřením smlouvy

- **Posouzení rizika zakázky**

Rizikovými faktory zakázky mohou být institucionální dohled nebo regulace, riziko neuhrazení auditorských služeb a reputační riziko, které může být spojeno s negativní publicitou. Rizikem zakázky může být i to, jestli auditor či auditorská společnost disponuje dostatečnými kapacitami či znalostmi na provedení auditu.

Klíčová je nezávislost auditora

AUDITORSKÝ PROCES – jednotlivé části

1) Činnost před uzavřením smlouvy

- **Stanovení podmínek**

Aby auditor mohl přijmout zakázku, musí být splněny předpoklady podmiňující provedení auditu. Jedním z předpokladů je přijatelnost účetního výkaznictví, v kterém se účetní závěrka bude sestavovat. Druhým předpokladem je přijetí odpovědnosti vedením. Odpovědnost se vztahuje na sestavení účetní závěrky, jejího věrného zobrazení a souladu s použitým rámcem účetního výkaznictví. Dále vedení přebírá odpovědnost za vnitřní kontrolní systém, který by měl být schopen odhalit významnou (materiální) nesprávnost, ať už se jedná o chybu nebo podvod. Vedení si musí být vědomo, že auditor potřebuje přístup k veškerým informacím, které jsou relevantní pro audit a také ke všem osobám, které mu můžou tyto informace poskytnout.

Poté, co auditor ověřil, že požadavky, které by mu bránili ve vykonání auditu, jsou splněné, může začít pracovat na návrhu smlouvy

AUDITORSKÝ PROCES – jednotlivé části

2) Uzavření smlouvy

Smyslem smlouvy je, aby si auditor a klient potvrdili podmínky auditní zakázky. Podmínky auditor sjednává s vedením, popřípadě s osobami, které jsou pověřeny správou a řízením.

Smlouva musí obsahovat

- cíl a rozsah auditu účetní závěrky
- povinnosti auditora
- povinnosti vedení
- vymezení příslušného rámce účetního výkaznictví použitého k sestavení účetní závěrky a
- informaci o očekávané formě a obsahu veškerých zpráv, které má auditor vydat, a prohlášení, že mohou nastat okolnosti, kdy se zpráva od očekávané formy a obsahu může lišit.

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

- Vymezení práv a povinností mezi auditorem/auditorskou firmou a auditovanou účetní jednotkou.
- Smlouva musí být vyhotovena na základě občanského zákoníku, zákona o auditorech a zákona o účetnictví.
- Vyhotovená v elektronické písemné podobě.
- Je součástí spisu auditora.
- Má povinné náležitosti.



NÁLEŽITOSTI SMLOUVY O PROVEDENÍ AUDITU

- OZNAČENÍ NÁZVU SMLOUVY
- STANOVENÍ SMLUVNÍCH STRAN
- PŘEDMĚT SMLOUVY
- POVINNOSTI AUDITORA
- POVINNOSTI ORGANIZACE
- CENA A ZPŮSOB PLACENÍ
- TERMÍN REALIZACE AUDITU
- MLČENLIVOST
- PLATNOST SMLOUVY
- ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ
- DATUM A MÍSTO VYHOTOVENÍ
- PODPISY
- PŘÍLOHY

OZNAČENÍ NÁZVU SMOUVY

- „**Smlouva o provedení auditu**“
- Uzavřená ve smyslu ustanovení § 2652 a následujících zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, zákona 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů mezi smluvními stranami:



STANOVENÍ SMLUVNÍCH STRAN

- **auditovaná firma**
 - název a právní forma
 - IČO
 - sídlo podniku
- **auditor/auditorská firma**
 - jméno auditora
 - název a právní forma firmy
 - IČO
 - auditorské číslo
 - sídlo podniku



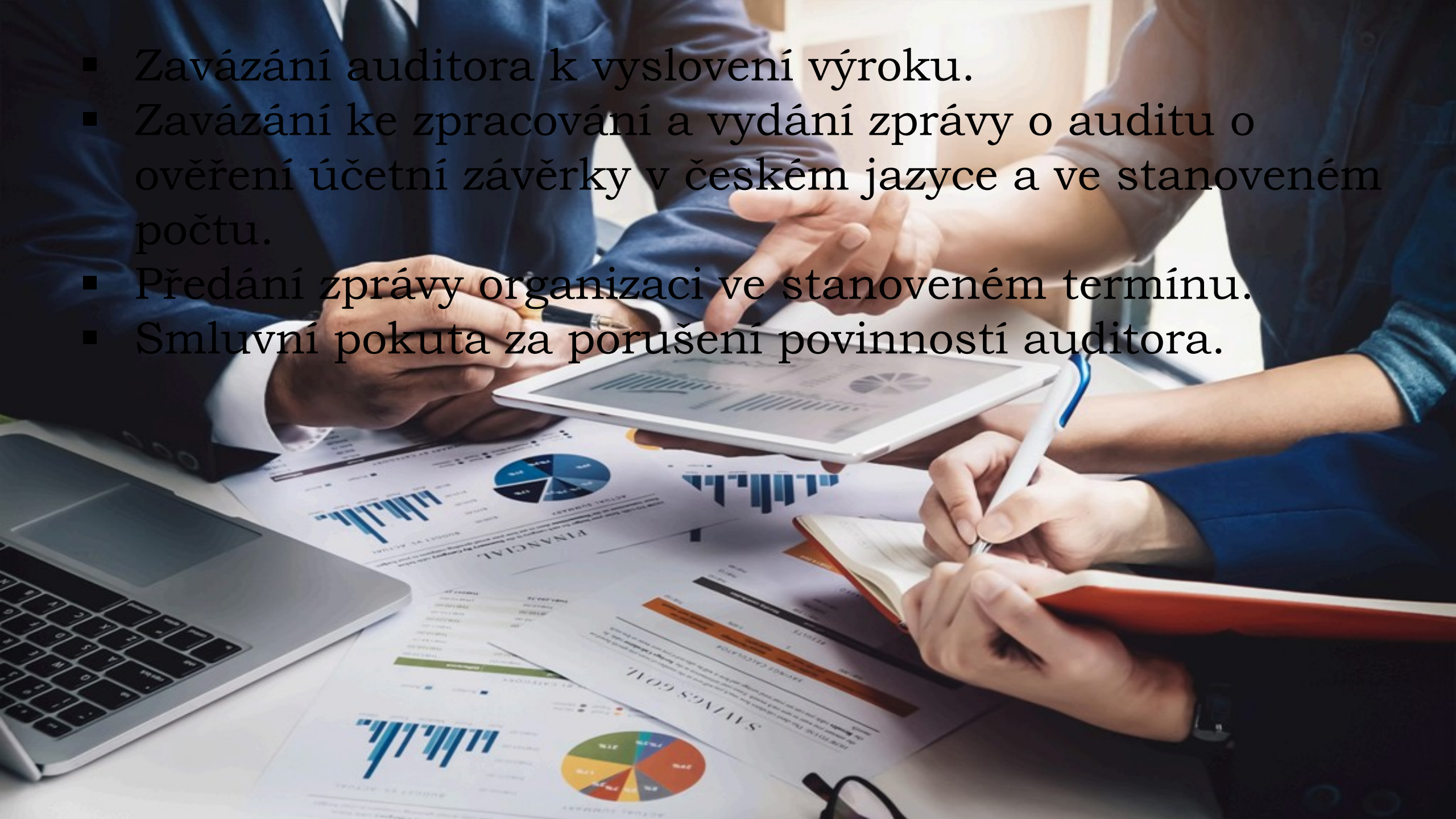
PŘEDMĚT SMOUVY

- Jasně vymezení předmětu auditu.
- **Předmětem smlouvy je provedení činností auditorem, nejčastěji se jedná o:**
 - ověření účetní závěrky podniku,
 - konzultace auditora po celou dobu ověřování,
 - zpracování zprávy auditora,
 - vypracování dopisu pro podnik ohledně poznatků zjištěných v rámci auditu, doporučení auditora ke zlepšení.

POVINNOSTI AUDITORA

- Jasné vymezení povinností auditora.
- Auditor neodpovídá za účetní závěrku.
- Nejčastější povinností je:
 - Zavázání auditora k provedení auditu na základě zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a v souladu s auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů ČR.
 - Zavázání auditora k provedení auditu s cílem získání přiměřené míry jistoty, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti.
 - Povinnost auditora se seznámit se systémem vnitřní kontroly ➡ schopnost naplánovat audit a stanovit časový rozvrh a rozsah auditních postupů.

- Zavázání auditora k vyslovení výroku.
- Zavázání ke zpracování a vydání zprávy o auditu o ověření účetní závěrky v českém jazyce a ve stanoveném počtu.
- Předání zprávy organizaci ve stanoveném termínu.
- Smluvní pokuta za porušení povinností auditora.



POVINNOSTI ORGANIZACE

- Jasné vymezení povinností účetní jednotky.
- Účetní jednotka odpovídá za účetní závěrku.
- Nejčastější povinností je:
 - Vedení úplného, průkazného a správného účetnictví.
 - Zavedení a fungování systému vnitřní kontroly.
 - Správné zaúčtování transakcí.
 - Poskytování dokumentů k ověření účetní závěrky.
 - Zajištění přístupu auditora k účetním knihám, dokumentům, zápisům z porad.

CENA ZA AUDIT A ZPŮSOB ÚHRADY

- Vymezení finanční částky za audit.
- Vymezení způsobu placení a termínů splatnosti.
- Vymezení dalších podmínek např. výše úroku z prodlení.
- Ceny za audit jsou vysoké částky pohybující se v rozsahu od 50 000 do 300 000 Kč.

PLATNOST SMLOUVY

- Stanovení doby platnosti smlouvy.
- Odstoupení od smlouvy.
- Výpověď.

ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

- Počet vyhotovení smlouvy.
- Nabytí platnosti smlouvy.

DATUM A MÍSTO VYHOTOVENÍ

- Datum a místo podpisu smlouvy.
- Podpisy zúčastněných stran.

PŘÍLOHY

- Vymezení odpovědných osob ze strany organizace.
- Termíny provedení auditu.

Smlouva o auditorské činnosti

uzavřená ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 89/2012 Sb. občanského zákoníku a zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech

I.

Smluvní strany

- HZ Olomouc, spol. s r.o.,** Husitská 157/4, 779 00 Olomouc
zastoupená jednatelem Ing. Petrem Vanským
DIČ: CZ 49610112
Bankovní spojení: KB Olomouc, č.ú. XXXXXXXXXXXXXXXX
Tel.: +420-XXXXXXXXXX e-mail: XXXXXXXXXXXXXXXX
Společnost je evidována v OR vedeném KS v Ostravě, oddíl C, vložka 10829
(dále jen Auditor)
a
- Univerzita Karlova v Praze, Farmaceutická fakulta v Hradci Králové,**
Heyrovského 1203, 500 05 Hradec králové
zastoupená děkanem fakulty Doc. PharmDr. Tomášem Šimůnkem, Ph.D.
IČ: 00216208
DIČ: CZ 00216208
Bankovní spojení:
Tel.: +420-XXXXXX e-mail: XXXXXXXX@faf.cuni.cz
(dále jen Klient)
se dohodli na této smlouvě

II.

Předmět smlouvy

Předmětem této smlouvy je provádění auditorské činnosti Auditorem pro Klienta ve smyslu ustanovení zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech, zákona č. 563/91 Sb. o účetnictví a dalších právních předpisů. Klient sestavuje vnitřní účetní výkazy podle vyhlášky č. 504/1992 Sb. pro neziskové organizace. Účetnictví fakulty je součástí účetnictví vedeného za celou vysokou školu. Předmětem auditu je tedy posouzení správnosti fakultou vedeného účetnictví a sestavených účetních výkazů v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy, zejména standardem ISA 800 - Audit pro zvláštní účely, a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky.

III.

Základní vymezení práv a povinností smluvních stran

A. Způsob provedení ověření a povinnosti Auditora

- Účelem provedení auditu dle této smlouvy je zejména ověřit, zda:

- Údaje v účetních výkazech podávají ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv účetní jednotky a nákladů a výnosů a výsledku hospodaření v souladu s účetními předpisy platnými v České republice.
 - Účetnictví za ověřované účetní období je vedeno úplně, správně, průkazně, srozumitelně, přehledně a také způsobem zaručujícím trvanlivost účetních záznamů.
 - Závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu ověřovaného účetního období byly správně zachyceny a prezentovány.
 - Účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.
- Cílem auditu je umožnit Auditorovi vyjádřit názor, zda tyto účetní výkazy jsou vyhotoveny ve všech významných ohledech v souladu s používanými účetními zásadami a předpoklady. Výrok Auditora napomáhá k důvěryhodnosti účetních výkazů.
 - Auditor je oprávněn v souladu s plněním podle této smlouvy požadovat od Klienta:
 - Doložení listin, podkladů a skutečností stanovených platnými právními předpisy a poskytnutí veškerých informací a účetních záznamů v požadovaném rozsahu, zejména: účetový rozvrh, hlavní knihu, deník, knihy pomocné evidence, inventurní soupisy, odpisový plán, interní účetní a organizační směrnice, podpisové vzory, podklady a informace k úplnosti převáděných dat, podklady k ověření všech účetních odhadů, účetní výkazy a další ekonomické podklady ovlivňující údaje uvedené v účetních výkazech.
 - Poskytnutí součinnosti v souvislosti se získáváním informací o všech významných událostech vzniklých po rozvahovém dni účetní závěrky do data vydání auditorské zprávy.
 - Zdárné projednání zprávy o auditu v souladu s 20 odst. 4 zákona o auditorech.
 - K plnění této smlouvy se Auditor zavazuje provést ověření účetních výkazů v rozsahu stanoveném zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky a s odkazem na platnou úpravu stanovenou zákonem o účetnictví a obchodním zákoníkem. Při provádění auditu bude Auditor dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech a z etického řádu Komory auditorů ČR.

B. Povinnosti Klienta

K plnění této smlouvy se Klient zavazuje:

- Poskytnout Auditorovi všechny potřebné podklady, dokumenty a informace, obvyklé pro auditorskou činnost, v požadovaném čase a rozsahu a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků účetní jednotky, budou-li požadovány.
- Zajistit Auditorovi odpovídající prostory a zabezpečení nutné pro provedení auditu.
- Zajistit Auditorovi volný přístup do všech prostor a k veškerým aktivům účetní jednotky za účelem ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot vybraných Auditorem k testování.
- Včas informovat o změnách, ke kterým by v průběhu platnosti této smlouvy došlo na straně Klienta.

- Zajistit nezbytnou součinnost svých řídících (statutárních) zástupců, provozních pracovníků pro řádné naplnění této smlouvy a jmenovat odpovědného pracovníka pro přímý kontakt s Auditorem.
- Potvrdit svou odpovědnost za účetní výkazy podepsaným prohlášením vedení.

IV.

Čas plnění smlouvy

Účetním rokem Klienta je kalendářní rok. Auditorská činnost bude probíhat v několika sjednaných návštěvách Auditora v průběhu účetního období a po jeho skončení. Etapy provádění auditu budou upřesněny po vzájemné dohodě. Auditorská zpráva bude vyhotovena v českém jazyce a bude předána Klientu v dohodnutém počtu vyhotovení do 10 dnů po ukončení prací na auditu a předložení sjednaného počtu vyhotovení účetní závěrky společnosti s originálními podpisy.

V.

Odměna Auditora a způsob placení

1. Odměna Auditora za činnost sjednanou podle článku II. této smlouvy za jedno účetní období se stanoví dohodou smluvních stran v souladu se zákonem č. 526/90 Sb. o cenách ve výši **95.000,- Kč** (slovy: Devadesátpět tisíc korun českých).
2. Součástí odměny uvedené v bodu 1 nejsou odměny za mimořádné úkony auditu, např. audity dotací na projekty a tendry a případné další účetní poradenství. Odměna za tuto činnost bude sjednána samostatnou dohodou.
3. Odměna představuje základ daně z přidané hodnoty. Při fakturaci bude částka zvýšena o DPH v sazbě platné pro dané fakturační období.
4. Auditor má právo vystavit v průběhu provádění činnosti zálohové faktury až do výše 100 % sjednané odměny uvedené v bodu 1 tohoto článku včetně DPH.
5. Vyúčtování odměny bude provedeno fakturou Auditora (daňovým dokladem) před vyhotovením auditorské zprávy se lhůtou splatnosti faktury 14 dní od vystavení na číslo účtu Auditora uvedené v článku I. této smlouvy.
6. Cena plnění uvedená v bodě 1 tohoto článku nezahrnuje náklady vynaložené Auditorem v rámci provádění činnosti např. výlohy na cestovné a nocležné. Při jejich vzniku budou tyto výlohy po vzájemném odsouhlasení přefakturovány Klientu. Cestovné při použití služebního vozidla bude účtováno ve výši 10,- Kč za 1 km a ostatní náklady v prokázané výši.
7. V případě prodloužení Klienta se zaplacením faktury je Auditor oprávněn vyúčtovat Klientu úrok z prodloužení ve výši 0,05 % z nezaplacené částky předmětné faktury za každý den prodloužení a Klient je povinen tuto sankci uhradit.

VI.

Závazek mlčenlivosti

Auditor a jím pověřeni pracovníci jsou povinni, vyjma okolností blíže specifikovaných v odstavcích 3) a 4 § 15 zákona o auditorech, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se účetní jednotky o nichž se dozvěděli v souvislosti s poskytováním auditorských služeb, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Získané informace nesmí zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.

VII.

Ustanovení závěrečná

1. Smlouva je sepsána ve dvou vyhotoveních, po jednom pro smluvní strany v rozsahu čtyřech číslovaných stran.
2. Smlouvaje uzavřena na auditorskou činnost za účetní období roku 2016. Platnost smlouvy lze ukončit písemnou dohodou nebo jednostrannou písemnou výpovědí s měsíční výpovědní lhůtou.
3. V případě odstoupení od smlouvy ze strany Klienta má Auditor nárok na úhradu již vynaložených nákladů. Případné nároky na náhradu škody tímto nejsou dotčeny.
4. Smlouvu lze měnit písemným dodatkem po dohodě obou smluvních stran.
5. Všechny vztahy neupravené touto smlouvou se řídí zákonem č. 89/2012 Sb. občanským zákoníkem a jinými obecně platnými právními předpisy.
6. Smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu obou smluvních stran.
7. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám, že tato smlouva byla před jejím podpisem jejich zástupci přečtena, že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně, srozumitelně, nikoliv v tísní nebo za nápadně nevýhodných podmínek.
8. Autentičnost této smlouvy stvrzují podpisy zástupců obou smluvních stran.

V Olomouci dne 21. července 2016

.....
Auditor

.....
Klient