

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

uzavřená podle § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku

Smluvní strany:

MUFIS a.s.

se sídlem: Jeruzalémská 964/4, 110 00 Praha 1

IČ: 601 96 696

zapsaná v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 2517

jednatel: Ing. Lukáš Trsek, předseda představenstva a Ing. Josef Vlk, CSc., místopředseda představenstva

(dále jen „objednatel“),

a

AK AUDIT spol. s r.o.

sídlím Americká 177/35, 120 00 Praha 2

IČ: 256 34 780

licence KAČR č. 285

zapsaná v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka 56681,

jednatel: Ing. Václava Akšteinová, jednatelka společnosti,

bankovní spojení: [REDACTED]

(dále jen „auditor“).

I.

Předmět smlouvy

1. Předmětem smlouvy je závazek auditora provést audit účetnictví objednatele a ověřit jeho roční účetní závěrku k 31. 12. 2016 a výroční zprávu za rok 2016 (dále jen „auditorská činnost“) a zpracovat na základě ověření příslušných údajů písemnou Zprávu o ověření účetní závěrky ke dni 31. 12. 2016 a výroční zprávy včetně zprávy o vztazích za rok 2016. Auditor rovněž provede průběžné ověření účetní závěrky dle stavu k 30. 9. 2016 a zpracuje o tom písemnou zprávu (dále jen „auditorská činnost“). Výsledek auditorské činnosti bude tvořen písemnou Zprávou o ověření účetní závěrky, výroční zprávy, včetně zprávy o vztazích a výrokem auditora v českém jazyce a bude předán ve 2 vyhotoveních.
2. Auditor provede auditorskou činnost v souladu se zákonem o auditorech č. 93/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů a mezinárodními auditorskými standardy (ISA) a souvisejícími Aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito standardy auditor naplánuje a provede auditorskou činnost takovým způsobem, aby objednatel získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Auditorská činnost zahrnuje výběrové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetní závěrce. Auditorská činnost rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných objednatel a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky.

3. Ověření účetní závěrky objednatele bude zaměřeno dále na to, zda:
 - údaje v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv, nákladů a výnosů a výsledku hospodaření objednatele,
 - účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
 - údaje v zahajovací rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
 - účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost.
4. Za sestavení účetní závěrky včetně zveřejnění odpovídajících informací je odpovědný objednatel. Tato odpovědnost zahrnuje vedení odpovídajících účetních záznamů, volbu a uplatňování účetních postupů a ochranu majetku objednatele.
5. V průběhu auditorské činnosti je auditor oprávněn požadovat písemná prohlášení objednatele v souvislosti s auditorskou činností, zápis z projednání auditorské činnosti a dotazník doplňujících informací a následných událostí pro rok 2016. Objednatel se zavazuje tato prohlášení, zápis z projednání auditorské činnosti a dotazník doplňujících informací a následných událostí pro rok 2016 k výzvě auditora v přiměřené lhůtě předložit. Vzory těchto prohlášení, zápisu z projednání auditu a dotazníku doplňujících informací a následných událostí, platné k datu podpisu smlouvy, jsou uvedeny v přílohách č. 1 – 4 této smlouvy.

II.

Místo a termín plnění

1. Místem ověření dokladů je sídlo objednatele. Místem vypracování zpráv je sídlo auditora.
2. Auditor zahájí provádění auditorské činnosti do 31. 10. 2016. Prověrka prvotních dokladů bude provedena v sídle objednatele a Zpráva o ověření účetnictví bude zhotovena v sídle auditora.
3. Písemnou zprávu o průběžném ověření účetní závěrky předá auditor objednateli nejpozději do 30. 11. 2016.
4. Definitivní verzi účetní závěrky v elektronické podobě předá objednatel auditorovi nejpozději do 15. 1. 2017.
5. Objednatel předá auditorovi k ověření výroční zprávu a zprávu o vztazích za rok 2016 nejpozději do 31. 1. 2017.
6. Závěrečnou písemnou zprávu o ověření účetní závěrky ke dni 31. 12. 2016 a výroční zprávy včetně zprávy o vztazích za rok 2016 předá auditor objednateli nejpozději do 15. 2. 2017.
7. Budou-li podklady (resp. zprávy) dle odst. 4 (resp. 5) předány později nebo nekompletní, prodluhuje se o stejnou dobu termín plnění předmětu smlouvy dle čl. II. odst. 6.

III.

Provedení auditorské činnosti

1. Písemná Zpráva o ověření účetní závěrky k 31. 12. 2016 bude obsahovat průběžné ověření účetní závěrky objednatele ke dni 30. 9. 2016, závěrečné ověření roční účetní závěrky objednatele k 31. 12. 2016 a ověření jeho výroční zprávy včetně zprávy o vztazích za rok 2016.

2. Auditor provede auditorskou činnost v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů a mezinárodními auditorskými standardy (ISA) a souvisejícími Aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Výsledek auditorské činnosti bude obsahovat veškeré náležitosti podle zákona č. 93/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
3. Auditor při ověřování po věcné i formální stránce výběrovým způsobem zjistí, zda údaje v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz finanční situace a výsledku hospodaření objednatele za rok 2016 v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy platnými v České republice.
4. Pokud výrok auditora nebude bez výhrad, ve Zprávě o ověření účetní závěrky k 31. 12. 2016 budou uvedeny konkrétní důvody připomínek auditora a významné zjištěné skutečnosti. Pokud auditor zjistí nedostatky v účetnictví a vnitřním kontrolním systému objednatele, bude o tom informovat statutární orgán objednatele dopisem.

IV. Povinnosti auditora

1. Auditor se zavazuje provést auditorskou činnost na základě svých odborných znalostí a zkušeností plně v souladu se všemi dostupnými informacemi a odpovídá za naplnění předmětu smlouvy dle článku I.
2. Auditor odpovídá za kvalitní provedení auditorské činnosti. Neodpovídá za závady, které vznikly na základě chybných údajů poskytnutých objednatelem nebo prokazatelně poskytnutých třetími osobami objednatelem zmocněnými, o jejichž správnosti neměl auditor důvod pochybovat. Auditor nenese odpovědnost za škody vzniklé zatajením, nepředáním nebo předáním neúplných důležitých informací.
3. Auditor je odpovědný za věcnou a formální správnost jím provedených úkonů a služeb v rozsahu dokladů předaných objednatelem.
4. Auditor provede v předaném účetnictví namátkovou kontrolu. Budou-li v předaných dokladech zjištěny nedostatky, vyzve auditor objednatel k jejich odstranění nebo doplnění v přiměřeném termínu. Neodstraní-li objednatel nedostatky v požadovaném termínu, nenese auditor za případně vzniklé škody objednatele odpovědnost.
5. Auditor je povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl při plnění této smlouvy. Povinnost zachovat mlčenlivost trvá i po skončení účinnosti této smlouvy, pokud objednatel auditora této povinnosti nezproští.
6. Auditor je povinen řádně pečovat o veškeré doklady, které mu budou v rámci jeho činnosti pro objednatele svěřeny nebo které takto získá. Po splnění předmětu smlouvy předá auditor objednateli veškeré zapůjčené originály podkladů.
7. Auditor se zavazuje konečný výstup kontrolní činnosti archivovat v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
8. Auditor je povinen informovat objednatele o závažných nebo kriminalizujících nedostatcích zjištěných při provádění činnosti dle čl. I., odst. 2, 3 a vyplývajících z účetní závěrky nebo účetních záznamů.
9. Auditory budou pracovníci společnosti AK AUDIT spol. s r.o., a to v obměněném týmu oproti roku 2015.

V.
Povinnosti objednatele

1. Objednatel se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům společnosti za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků společnosti, o kterých auditor usoudí, že jsou pro provádění ověření významné.
2. Osoby pro konzultace ze strany objednatele budou [REDAKCE] a zmocněný zástupce účetní společnosti COREDA Audit s.r.o.

VI.
Odměna za auditorskou činnost, splatnost

1. Objednatel se zavazuje zaplatit auditorovi dohodnutou cenu za provedení auditu určeného v čl. I.
2. Odměna za provedení auditu za jedno ověřované období je v souladu s ustanovením zákona č. 526/1990 Sb., o cenách, sjednána dohodou takto:
 - ◆ za průběžné ověření účetní závěrky dle stavu k 30. 9. 2016 **30 000,- Kč**
 - ◆ za ověření účetní závěrky k 31. 12. 2016 a výroční zprávy včetně zprávy o vztazích za rok 2016, zpracování Zprávy o ověření účetní závěrky k 31. 12. 2016 a výroční zprávy včetně zprávy o vztazích za rok 2016 **35 000,- Kč**

65 000,- Kč (slovy: šedesátpěttisíckorun českých)
audit - ověření roční účetní závěrky včetně výroční zprávy za jedno ověřované období

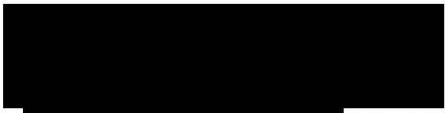
2. Sjednaná cena nezahrnuje náhradu nezbytných prokázaných věcných nákladů vynaložených při výkonu auditorské činnosti nebo v souvislosti s ní.
3. Cenu podle odst. 2 uhradí objednatel na základě dvou faktur vystavených zhotovitelem. Auditor vystaví první fakturu za průběžné ověření účetní závěrky dle stavu k 30. 9. 2016 na částku 30 000,- Kč (slovy: třicet tisíc korun českých) po předání písemné zprávy o průběžném ověření účetní závěrky objednateli, druhou fakturu vystaví na částku 35 000,- Kč (slovy: třicetpět tisíc korun českých) nejpozději do 5 dnů po odsouhlasení Zprávy o ověření účetní závěrky k 31. 12. 2016 a výroční zprávy včetně zprávy o vztazích za rok 2016 objednatel. Doba splatnosti obou faktur bude do 14 dnů ode dne jejich doručení objednateli. Faktury budou objednateli předány elektronicky ve formátu PDF.
4. K uvedeným cenám se připočítává daň z přidané hodnoty.
5. Neodevzdá-li auditor objednateli písemné zprávy ve lhůtách uvedených čl. II této smlouvy, je objednatel oprávněn požadovat zaplacení náhrady vzniklé škody.

VII.
Závěrečná ustanovení

1. Smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami a je uzavřena na dobu neurčitou. Prvním ověřovaným obdobím roční účetní závěrky a výroční zprávy je rok 2016.

2. Dřívější ukončení platnosti této smlouvy je možné pouze písemným dodatkem na základě dohody obou stran, přičemž bude přihlédnuto na straně objednatele k možnosti náhradního řešení jeho potřeby, na straně auditora k jeho právu na úhradu vynaložené práce a vzniklých nákladů.
3. V případě, že v průběhu roku 2016 ani roku 2017 nedojde k zásadní změně povahy objednatele (např. změna na banku), platí tato smlouva o provedení auditu i pro audit roku 2017 s obdobnými termíny plnění, jak je uvedeno výše.
4. V případě, že k takovéto zásadní změně povahy činnosti objednatele (např. změna na banku) dojde, bude objednatel o této skutečnosti auditora neprodleně informovat a auditor přistoupí na sjednání dodatku se zadavatelem, jímž se tato smlouva ukončí. Pro takovéto ukončení platí pravidla stanovená v článku VII. odst. 2.
5. Smlouva může být měněna či doplněna pouze písemnými dodatky číslovanými v posloupné řadě a podepsanými oběma smluvními stranami.
6. Smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž každá smluvní strana obdrží po jednom výtisku.
7. Vztahy smluvních stran výslovně neupravené jednotlivými ustanoveními této smlouvy se řídí obecně platnou právní úpravou.
8. Po přečtení této smlouvy smluvní strany prohlašují, že byla uzavřena na základě jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně a srozumitelně, že tato smlouva nebyla uzavřena v tísní či za jinak jednostranně nevýhodných podmínek, a na důkaz toho připojují své podpisy.

V Praze dne 2.1.2016


Ing. Lukáš Trsek
předseda představenstva
společnosti MUFIS a.s.
objednatel


Ing. Josef Vlk, CSc.
místopředseda představenstva
společnosti MUFIS a.s.
objednatel


Ing. Václava Akšteínová
jednatel společnosti
AK AUDIT spol. s r.o.
auditor