Smluvní strany

|  |  |
| --- | --- |
| KRAISKA SPRÁVA A Ú0RŽRA Sii.MC VYSOÓ.NV | |
| pnspč-vkuv:: or-psn! SMLOUVA 'VG;S'i R | říiCP  OVÁNA |
| pod čí&iem: ODt? |  |

AUDIT Jihlava, s.r.o.

Holíkova 3836/79, 586 01 Jihlava IČ: 06994571, neplátce DPH

zapsána u Krajského soudu v Brně oddíl C, vložka 105548 dne 28.3.2018

zastoupená jednatelkou společnosti pan:

(dále jen „nezávislý odborník"}

a

Krajská správa a údržba silnic Vysočiny, příspěvková organizace Kosovská 1122/16, 586 01 Jihlava zápis v OR - ne

\*10 -01- 2019

V Uf,.

\*\* ♦ > 5\*6 (JT :i



zastoupená ředitelem organizace Ing. Janem Míkou, MBA ^

(dále jen „objednatel") ^

uzavírají tuto

**■'■■re4-l-f Oí**

**v**

Smlouvu

o provedení prověrky účetní závěrky

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

čl.l

Předmět Smlouvy

1. Cílem smlouvy je provedení prověrky účetní závěrky sestavené dle Českých účetních standardů. Rozsah prověrky je dán obdobím od 1.1. 2018 - 31.12. 2018.
2. Na základě prověrky údajů účetní závěrky nezávislý odborník zpracuje písemnou zprávu v českém jazyce o prověrce se závěrem (možné závěry: nemodifikovaný závěr, závěr s výhradou, záporný závěr a odmítnutí závěru).
3. Cílem prověrky je vyjádřit závěr o účetní závěrce společnosti, který v případě, že nebude modifikován, bude mít následující znění: „Na základě naší prověrky jsme nezjistili žádné skutečnosti svědčící o tom, že tato účetní závěrka ve všech významných (materiálních) ohledech věrně nezobrazuje (nebo nepodává věrný a poctivý obraz) finanční pozici (nebo finanční pozice) společnosti „Krajská správa a údržba silnic Vysočiny, příspěvková organizace" k 31.12.2018 a její finanční výkonnost a peněžní toky (nebo její finanční výkonnosti a peněžních toky) za rok končící k 31,12.2018 v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví."
4. Nelze vyloučit, že v důsledku zjištění, která naše prověrka přinese, bude nutné formu a obsah naší zprávy upravit.
5. Účetní závěrkou se rozumí účetní závěrka sestavená objednatelem v souladu s českými účetními předpisy k 31.12.2018, která se skládá z rozvahy, výkazu zisků a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu, přehledu o peněžních tocích a přílohy popisující použité účetní metody a obsahující další popisné a vysvětlující informace.
6. Objednatel prohlašuje, že nezávislý odborník byl jmenován nejvyšším orgánem objednatele, který o volbě nezávislého odborníka rozhodl dne 3.1. 2019.
7. Objednatel se zavazuje zaplatit nezávislému odborníkovi úplatu v penězích.

čl. 2

Práva a povinnosti nezávislého odborníka

1. Prověrku provedeme v souladu s mezinárodním standardem pro prověrky ISRE 2400 (revidované znění), Prověrky historických účetních závěrek. V souladu s tímto standardem jsme povinni vyjádřit se k tomu, zda jsme nezjistili nějaké skutečnosti svědčící o tom, že účetní závěrka jako celek není ve všech významných (materiálních) ohledech sestavena v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví. Dále jsme v souladu s tímto standardem povinni dodržovat příslušné etické požadavky.
2. Prověrka účetní závěrky provedená v souladu s ISRE 2400 (revidované znění) je zakázkou poskytující omezenou jistotu. V jejím rámci budeme provádět především dotazování členů vedení a dalších relevantních pracovníku společnosti „Krajská správa a údržba silnic Vysočiny, příspěvková organizace" a analytické postupy a vyhodnocovat shromážděné důkazní informace. Pokud zjistíme nějaké skutečnosti svědčící o tom, že by účetní závěrka jako celek mohla být významně (materiálně) zkreslená, provedeme rovněž další postupy.
3. Smyslem těchto postupů je umožnit nám vyjádřit závěr o účetní závěrce v souladu

s ISRE 2400 (revidované znění). Jejich rozsah a charakter bude záviset na tom, co podle svého odborného úsudku s ohledem na naše poznatky o společnosti „Krajská správa a údržba silnic Vysočiny, příspěvková organizace", jejím prostředí, naše znalosti mezinárodních standardů účetního výkaznictví a jejich uplatňování v daném odvětví budeme považovat za nezbytné.

1. Prověrka nepředstavuje audit účetní závěrky, a tudíž:
2. ve srovnání s auditem je zde adekvátně vyšší riziko, že případné významné (materiální) nesprávnosti, které účetní závěrka obsahuje, nebudou odhaleny, a to přestože prověrka bude provedena náležitě a v souladu s ISRE 2400 (revidované znění).
3. ve zprávě, kterou na základě prověrky vydáme a ve které vyjádříme závěr o účetní závěrce, bude výslovně uvedeno, že nevydáváme výrok auditora k účetní závěrce.
4. Prověrku bude provádět nezávislý odborník - auditor zapsaný v Komoře auditorů, číslo oprávnění 2443, zaměstnanec auditorské společnosti AUDIT Jihlava, s.r.o., která je zapsána v Komoře auditorů ČR pod číslem oprávnění 581. Nezávislý odborník má právo plnit předmět smlouvy i prostřednictvím jím určených pracovníků auditorské společnosti AUDIT Jihlava, s. r.o., případně prostřednictvím dalších spolupracujících osob, je-li to v souladu s komorovými a právními předpisy.
5. Nezávislý odborník a všichni jím pověření pracovníci (viz. odst. 5) jsou povinni zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dovědí v souvislosti s výkonem své činnosti dle této smlouvy a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo prospěchu někoho jiného.
6. Nezávislý odborník je oprávněn sdílet informace o objednateli v potřebném rozsahu s případnými přizvanými experty. Nezávislý odborník je povinen zavázat tyto experty mlčenlivostí.

cl. 3

Práva a povinnosti objednatele

Naše prověrka bude vycházet z předpokladu, že vedení a případně osoby pověřené správou a řízením uznávají a uvědomují si svou odpovědnost:

1.

1. za sestavení účetní závěrky a za věrné zobrazení skutečností v ní v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví;
2. za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální] nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou;
3. za to, že nám bude poskytnut (budou poskytnuty]:
4. přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení skutečností v ní, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům;
5. další informace, které si od vedení pro účely prověrky vyžádáme;
6. neomezený přístup k zaměstnancům společnosti Krajská správa a údržba silnic Vysočiny, příspěvková organizace, od nichž bude podle našeho názoru nutné získat důkazní informace.
7. V rámci prověrky si od vedení a případně od osob pověřených správou a řízením vyžádáme písemné prohlášení potvrzující informace, které nám budou v souvislosti s prověrkou poskytnuty.
8. Objednatel bude odborníka informovat o všech skutečnostech, které by mohly mít vliv na účetní závěrku a o nichž se dozví v období od data zprávy odborníka do data zveřejnění účetní závěrky.
9. Objednatel se zavazuje poskytnout nezávislému odborníkovi prostor pro provedení prověrky, který splňuje základní hygienické podmínky (světlo, teplo atp.] a je umístěn tak, aby nedocházelo k nežádoucímu vzájemnému vyrušování zaměstnanců obou smluvních stran.

čl. 4 Cena

1. Cena za prověrku je stanovena vzájemnou dohodou smluvních stran ve výši 48 000,-- Kč (slovy čtyřicet osm tisíc korun českých] bez DPH.
2. Odměna bude objednatelem uhrazena na základě faktury vystavené nezávislým odborníkem po ukončení prověrky při předání zprávy. Splatnost faktury byla sjednána na 14 dnů od data vystavení. Nezávislý odborník je oprávněn zasílat fakturu e-mailem v PDF podobě na adresu sdělenou objednatelem.
3. V případě prodlení s úhradou zálohy nebo ceny za prověrku je nezávislý odborník oprávněn požadovat smluvní pokutu ve výši 0,1 % z dlužné částky za každý den prodlení.
4. Nezávislý odborník má nárok na úhradu prokazatelných věcných nákladů (např. cestovní náhrady, překlady].
5. Pokud bude nezávislý odborník ke dni vystavení faktury plátcem DPH, bude cena zvýšena o DPH.

čl. 5

Termín plnění

1. Nezávislý odborník je povinen vyhotovit a předat objednateli zprávu o prověrce do 7 dnů po obdržení finální verze účetní závěrky a zároveň nejpozději do jednoho měsíce od poskytnutí všech potřebných informací a písemností ze strany objednatele.

Nezávislý odborník je povinen vyhotovit a předat objednateli zprávu o prověrce do 31. 3. 2019, nikoliv však dříve než do 5 dnů od obdržení finální verze účetní závěrky.

1. Samostatná prověrka účetní závěrky objednatele bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 31.3.2019 byla vydána zpráva o prověrce.
2. Objednatel se zavazuje, že nejpozději do 31.3.2019 tuto zprávu převezme a projedná za přítomnosti statutárního a orgánu objednatele. Objednatel se zavazuje, že zpráva bude součástí Zprávy o činnosti a výsledku hospodaření za rok 2018, kterou předává k projednání svému zřizovateli.
3. Objednatel je povinen předat nezávislému odborníkovi návrh předvahy, účetních výkazů, přílohy k účetní závěrce, a to jakmile bude mít návrhy k dispozici. Nejpozdější datum předání je 15. 2. 2019.

čl. 6

Ukončení smlouvy

1. Tato smlouva platí pro roční účetní závěrku za období 1.1. 2018 - 31.12. 2018.

Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou. V průběhu prací na prověrce účetní závěrky je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě a to písemně předem. V tomto případě má vykonavatel nárok na úhradu již vynaložených nákladů a dosud provedené práce.

čl. 7

Závěrečná ustanovení

1. Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami a účinnosti dnem uveřejnění v informačním systému veřejné správy-Registru smluv. Účastníci se dohodli, že zákonnou povinnost dle § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., v platném znění (zákon o registru smluv) splní objednatel.
2. Smluvní strany jsou povinny se neprodleně informovat o všech skutečnostech, které by mohly znamenat ohrožení plnění ustanovení této smlouvy a stanovit další postup.
3. Vztahy mezi smluvními stranami touto smlouvou neupravené se řídí příslušnými ustanoveními občanského zákoníku.
4. Tato smlouva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, z nichž každý má platnost originálu. Smlouva může být změněna či doplněna pouze číslovanými písemnými dodatky podepsanými oběma smluvními stranami.
5. Tato smlouva se řídí českým právem a případné spory řeší příslušné české soudy.

ucz.avisij' uuuui iurs.

AUDIT Jihlava, s. r. o.

Holíkova 79, 586 01 Jihlava (C: 06994571 ,t>lč: CZ06994571

Dne 8.1.2019

Dne

15. 01. 2019