SMLOUVA

**o provedení auditu uzavřená podle zákona o auditorech**

**a Komoře auditorů ČR č. 93/2009 Sb.**

V návaznosti na ust. § 20 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. a § 17 zákona o auditorech a Komoře auditorů České republiky uzavírají:

**Dopravní společnost Ústeckého kraje, příspěvková organizace,**

se sídlem Ústí nad Labem-centrum, Velká Hradební 3118/48, PSČ 400 01,  
IČO 062 31 292

zastoupená ředitelem společnosti XXXXXXXXXXXXXXX

Zapsaná v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Ústí nad Labem, spisová značka Pr, vložka 1129

(dále jen *„klient*“, také *„účetní jednotka“,* „objednavatel“)

a

**ACON audit s. r. o.,**

auditor zapsaný v seznamu Komory auditorů České republiky pod evidenčním číslem 269

se sídlem Most**,** tř. Budovatelů 2830/3, PSČ 434 01

bankovní spojení XXXXXXX

IČO 25025660**¨**

zastoupená jednatelkou XXXXXXX číslo auditorského oprávnění XXXXXXX

(dále jen *„vykonavatel*“).

**tuto**

**s m l o u v u**

**o provedení auditorského ověření roční účetní závěrky za období roku 2018** v rozsahu stanoveném zákonem o auditorech a Komoře auditorů ČR, z.č. 93/2009 Sb.

**I.**

# PŘEDMĚT SMLOUVY

Vykonavatel se zavazuje, že pro klienta provede zákonné auditorské ověření účetní závěrky za rok 2018 sestavené podle českých účetních předpisů dle zák. č. 93/2009 Sb. a Mezinárodních auditorských standardů a souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky. Klient se zavazuje po zpracování roční účetní závěrky a výroční zprávy za rok 2018 poskytnout vykonavateli veškeré informace, především účetní doklady, hlavní knihu, deník, knihy pomocné evidence a další ekonomické podklady ovlivňující údaje uvedené v závěrce ke dni 31. 12. 2018 a jejích přílohách, včetně přiznání k dani z příjmů právnických osob a výroční zprávy za auditované období. Současně umožní přístup k informacím pro ověření časového rozlišení 2018/2019 a úplnosti převáděných dat a informací.

**II.**

## DOBA PLNĚNÍ

Smluvní strany se zavazují plnit předmět smlouvy podle vzájemných možností s předáním závěrečné auditorské zprávy závěrečným ověřením po zpracování účetní závěrky ve lhůtě do 31. 3. 2019, nejdříve však do 15 dnů od doručení posledních podkladů.

**III.**

**ODMĚNA ZA PROVEDENÍ PRÁCE**

Za tuto činnost bude klientem vykonavateli na základě vystavené faktury s náležitostmi daňového dokladu vyplacena odměna 50.000,- Kč + DPH.

Faktura bud vystavena po předání auditorské zprávy a bude splatná do 14 od doručení. Za datum doručení se považuje den, kdy bude doručen daňový doklad se všemi náležitostmi podle aktuální právní úpravy. Výslovně se sjednává, že za úhradu se považuje i případná přímá úhrada DPH správci daně v případě, že by k tomu byl zákonný důvod.

**IV.**

# ZPůSOB PROVEDENÍ PRÁCE

Práce budou provedeny podle Mezinárodních auditorských standardů a souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky. Tyto standardy požadují plánovat a provést audit tak, aby auditor vykonavatele získal oprávněné přesvědčení, že účetní závěrka neobsahuje žádné závažné chyby. Při výkonu auditu bude vykonavatel dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech a Komoře auditorů ČR a z Etického řádu, vydaného Komorou auditorů ČR.

Předmětem statutárního (zákonného) auditu je

* ověřit, zda údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření
* zda účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem a správně.

Cílem auditu účetní závěrky, zpracované dle závazné metodiky, je umožnit auditorovi vykonavatele vyjádřit názor na tuto závěrku.

Výrok auditora napomáhá důvěryhodnosti účetní závěrky.

Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá ve znění (zákona o účetnictví, resp. jiných předpisů) statutární orgán účetní jednotky. Povinností auditora je na základě provedeného auditu zpracovat zprávu a vyjádřit názor na účetní závěrku. Auditor ověřuje informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce. Ověření se provádí výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností. Auditor posuzuje také významné odhady a rozhodnutí vedení účetní jednotky, které se promítají do účetní závěrky. Povinností auditora je postupovat v souladu s 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, ať již byly způsobeny omylem, podvodem nebo jinou příčinou. Obsahem auditu je zkoumání provedené na základě kontrol dokumentů, které ověřují údaje a informace, zveřejněné v účetní závěrce.

Audit obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásad. Vzhledem k výběrovému způsobu ověřování obsahuje zakázka riziko, že nedojde k odhalení závažných chyb, podvodů nebo nezákonných aktů, pokud existují, a že některé nesrovnalosti mohou zůstat neodhaleny (vzhledem k výběrovému způsobu ověřování). Ověření bude provedeno výběrovým způsobem při respektování významnosti vykazovaných skutečností.

Objednavatel se zavazuje umožnit auditorovi v rámci testů spolehlivosti dotazovat se třetích osob a současně s tímto zplnomocňuje auditora k vyžadování písemných informací od obchodních partnerů, bank aj. institucí.

Na základě požadavku poskytne auditorovi podpisem souhlas na jím zpracované korespondenci ke třetím osobám ohledně sdělení informace o klientovi vztahující se k předmětu auditu.

Při formulování názoru na účetní závěrku auditor uplatňuje takové auditorské postupy, aby získal přiměřené ujištění o tom, že účetní závěrka podává věrný obraz podle zákona o účetnictví.

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.

Během lhůty plynoucí od data vyhotovení zprávy auditora do data zveřejnění účetní závěrky nebo údajů z účetní závěrky leží odpovědnost na vedení účetní jednotky.

Auditorská zpráva bude označena datem posledního dne prací v terénu (u klienta).

Auditor zohlední vlivy na účetní závěrku, které vznikly do termínu auditorské zprávy.

Zpráva auditora však není potvrzením budoucí životaschopnosti účetní jednotky.

Klient bude poskytovat při auditu vykonavateli kopie těchto dokumentů:

* právní informace
* změny v organizační struktuře během roku

Další dokumenty poskytne podle požadavku vykonavatele v průběhu auditu.

**V.**

# ZÁVĚREČNÉ USTANOVENÍ

Vykonavatel je povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem své činnosti a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.

Právní vztahy vyplývající z této smlouvy o kontrole se řídí ustanoveními občanského zákoníku a platným právním řádem v místě plnění záležitosti. Smluvní strany prohlašují, že jim není známa žádná okolnost vylučující jejich svobodnou vůli, zejména že to tuto smlouvu neuzavírají v tísni nebo za podmínek jinak pro ně nevýhodných.

V případě nedodržení termínu ze strany Vykonavatele nebo v případě nedodržení splatnosti ze strany Objednavatele, budou si smluvní strany účtovat zákonný úrok.

Při neplnění vzájemně dohodnutých podmínek může každá z obou stran odstoupit písemně od této smlouvy při jednoměsíční výpovědní lhůtě.

Smlouva byla podepsána ve dvou vyhotoveních, každá strana obdrží po jednom.

Smlouva nabývá platnosti podpisem zástupců výše uvedených smluvních stran a účinnosti dnem zveřejnění v Registru smluv. Zveřejnění smlouvy v Registru smluv zajistí objednatel.

V Ústí nad Labem, dne ……………. V Mostě, dne ………………

Za objednavatele Za Vykonavatele

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

XXXXXXX XXXXXXX

ředitel společnosti jednatelka společnosti