

SMLOUVA

uzavřená mezi

1. Společností AuditVogel, s.r.o.,
zapsanou v Obchodním rejstříku u Krajského soudu v Ústí nad Labem,
spisová značka C 31485
zastoupenou jednatelem Ing. Martinem Vogelem,
na adrese: Masarykovo nám. 3/3, 405 02 Děčín I,
DIČ: CZ 227 74 092 (dále jen **auditor**)
a
2. Organizací Krajská správa silnic Libereckého kraje, příspěvková organizace,
zapsanou v Obchodním rejstříku u Krajského soudu v Ústí nad Labem,
spisová značka Pr 86
zastoupenou ředitelem: Ing. Janem Růžičkou,
na adrese: České mládeže 632/32, 460 06 Liberec - Rochlice,
DIČ: CZ 709 46 078 (dále jen **organizace**)

I.

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

Ověření (audit) účetní závěrky organizace sestavené k 31. prosinci 2019, a to ve smyslu ustanovení Zákona o účetnictví, Zákona o auditorech, z Mezinárodních auditorských standardů a ze souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky a z Občanského zákoníku.

II.

Práva a povinnosti stran

1. *Způsob provedení ověření a povinnosti auditora*

Způsob ověření účetní závěrky organizace bude vycházet ze Zákona o auditorech a z Mezinárodních auditorských standardů a ze souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky.

Zaměřen bude zejména na to, zda:

- údaje v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace organizace,
- 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,
- roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost, a zda jsou předkládány v předepsaném formátu.



Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku a údaje uvedené ve výroční zprávě. Vydání zprávy nezbavuje vedení organizace odpovědnosti za důsledky kontrol provedených kompetentními kontrolními orgány.

Je povinností auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezavazuje to však auditora provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat. Z toho vyplývá, že nelze spoléhat pouze na tento audit jako prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví organizace.

Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému organizace s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná bezodkladně s vedením organizace a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě.

V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takovýchto nálezech neprodleně informovat vedení organizace. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro ředitele organizace.

2. *Povinnosti organizace*

Povinností vedení organizace je zajistit správné, pravdivé a úplné vedení účetnictví a zpracování účetní závěrky tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastního jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení organizace je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku organizace.

Organizace se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům organizace za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětlením od zodpovědných pracovníků organizace, o kterých auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné.

Organizace umožní účast auditora při ověření fyzických inventur majetku organizace. V případě, že auditorům nebude umožněna účast na ověření inventur nebo v případě snížené průkaznosti inventur má auditor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týče ověření fyzické existence majetku.

Organizace zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům organizace k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

Auditor projedná s vedením organizace v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.



Je důležité, aby týmu auditorů byly poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu účetních výkazů i v případě, že tyto informace byly již poskytnuty jiným zaměstnancům auditora v souvislosti s jinými projekty.

Organizace zajistí pro auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení pro provedení auditu.

Organizace seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

3. Závěrečná zpráva auditora

Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje uvedené ve výroční zprávě v souladu se statutárními předpisy.

Auditor uvede v této zprávě výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.

Auditor má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce.

Auditor je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikované nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by důsledky omezení rozsahu práce auditora byly takového rozsahu, že by auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne výrok vydat. I v tomto případě auditor vydá zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

Kromě vlastní výše uvedené auditorské zprávy vydá auditor také dopis řediteli organizace, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

III.

Čas plnění smlouvy

Zahájení auditorských prací předpokládáme dnem podpisu této smlouvy, a to seznámením se s posledním vývojem organizace a průběžnými výsledky.

V měsících červenec 2019 až březen 2020 bude probíhat po vzájemné dohodě vlastní ověření účetní závěrky za rok 2019 tak, aby nejpozději do 31. března 2020 byla vydána statutární auditorská zpráva.

Konečná verze zprávy bude předána organizaci ve 2 vyhotoveních v českém jazyce po projednání konceptu příslušné zprávy. Dopis vedení organizace bude auditorem předán do 31. března 2020, po předání auditorské zprávy.



IV. Cena a způsob placení

Mezi stranami je sjednána cena ve výši 99 900 Kč, k této ceně bude fakturována DPH stanovená zákonem. Tato cena bude fakturována ve dvou splátkách, první po ukončení prací na analýze vnitřního kontrolního systému a stanovení rizik ve výši 50 000 Kč a druhá po předání auditorské zprávy ve výši 49 900 Kč. Faktury budou splatné do 14 dnů od jejich předání na účet č. 2200248608 / 2010.

V. Rozhodné právo

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení. Nebude-li možné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.

VI. Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 5 let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které organizace prohlásila za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy (při porušení závazku diskrétnosti má poškozená strana právo na náhradu škody).

VII. Platnost smlouvy

Tato smlouva platí pro roční účetní závěrku za rok 2019. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní dobou. V průběhu prací na ověření účetní závěrky je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy, a to písemně předem. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

Tato smlouva nabývá platnosti dnem jejího uzavření a účinnosti dnem uveřejnění v registru smluv. Smlouva bude v úplném znění uveřejněna prostřednictvím registru smluv postupem dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů. Smluvní strany se dohodly na tom, že uveřejnění v registru smluv provede organizace.



VIII.
Všeobecná ustanovení

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží organizace a druhé auditor.

Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

V Liberci dne 15. 5. 2019

.....
Ing. Martin Vogel
AuditVogel, s.r.o.
Jednatel

.....
Ing. Jan Růžička
Krajská správa silnic Libereckého kraje,
příspěvková organizace
ředitel