

-2019104-

SMLOUVA

VÝTISK: †

uzavřená mezi

1. společností AuditVogel, s.r.o.,
zastoupenou jednatelem
na adrese: Masarykovo nám. 3/3, 405 02 Děčín I,
DIČ: CZ 227 74 092 (dále jen **auditor**)

a

2. společností Silnice LK a.s.
zastoupenou předsedou
a místopředsedou představenstva
na adrese: Československé armády 4805/24, 466 05 Jablonec nad Nisou,
DIČ: CZ 287 46 503 (dále jen **společnost**)

I.

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

Ověření (audit) účetní závěrky společnosti sestavené k 30. září 2019, a to ve smyslu ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, zákona č. 93/2009, o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech) (dále jen „**Zákon o auditorech**“), zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) a zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku.

II.

Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

Způsob ověření účetní závěrky společnosti a veškerá auditorská činnost poskytovaná auditorem dle této smlouvy 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 společnosti,
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
- údaje v zahajovací rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné společností 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 společnosti odpovědnosti za důsledky kontrol provedených kompetentními kontrolními orgány.

Auditor se zavazuje při výkonu auditorské činnosti dle této smlouvy jednat s odbornou péčí a dodržovat platnou legislativu a veškeré předpisy vydané Komorou auditorů České republiky. Je povinností auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech.

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

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

2. *Povinnosti společnosti*

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

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

Společnost umožní účast auditora při ověření fyzických inventur majetku společnosti. V případě, že auditorovi 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.

Společnost zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům společnosti 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 společnosti 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.

Společnost zajistí pro auditora odpovídající prostory včetně požadovaných podkladů pro provedení auditu.

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

3. Závěrečná zpráva auditora

Auditor se zavazuje vydat závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje uvedené ve výroční zprávě, a to 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 společnosti, 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 společnosti.

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, auditor je oprávněn odmítnout výrok vydat. I v tomto případě se auditor zavazuje vydat zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

Kromě vlastní výše uvedené auditorské zprávy se auditor zavazuje vydat také dopis vedení společnosti, 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 započne dnem podpisu této smlouvy, a to seznámením se s posledním vývojem společnosti a průběžnými výsledky.

V měsících srpen 2019 až listopad 2019 bude probíhat po vzájemné dohodě vlastní ověření účetní závěrky sestavené k 30. září 2019 tak, aby nejpozději do 30. listopadu 2019 byla vydána statutární auditorská zpráva.



Konečná verze zprávy bude předána společnosti ve 2 vyhotoveních v českém jazyce po projednání konceptu příslušné zprávy. Dopis vedení společnosti bude předán do 30. listopadu 2019, po předání auditorské zprávy.

IV. Cena a způsob placení

Mezi stranami je za provedení služeb auditorem dle této smlouvy sjednána celková cena ve výši 110 000 Kč (slovy: sto deset tisíc korun českých) (dále jen „cena“), k této ceně bude fakturována DPH stanovená zákonem. Tato cena bude auditorem fakturována ve dvou splátkách, první po ukončení prací na analýze vnitřního kontrolního systému a stanovení rizik ve výši 66 000 Kč (slovy: šedesát šest tisíc korun českých) a druhá po předání auditorské zprávy ve výši 44 000 Kč (slovy: čtyřicet čtyři tisíc korun českých). Faktury budou splatné do 14 dnů od jejich předání společnosti na účet č. 2200248608 / 2010.

V případě, že faktura vystavená společnosti nebude obsahovat veškeré zákonné náležitosti, vyrozumí společnost auditora o těchto nedostatcích a auditor je povinen vystavit novou bezvadnou fakturu se splatností minimálně 14 dní od doručení nové bezvadné faktury účetní jednotce.

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 a dále o všech skutečnostech, o nichž se dozvěděly v souvislosti s plněním závazků z této smlouvy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Tuto povinnost má i asistent auditora a pracovníci, které auditor zaměstnává.

Smluvní strany prohlašují, že si jsou vědomy, že veškeré skutečnosti, které se dozví v souvislosti s plněním závazků z této smlouvy, a které nejsou veřejně přístupné třetím osobám, jsou důvěrnými informacemi a druhá smluvní strana má zájem tyto důvěrné informace chránit. Povinnosti mlčenlivosti může smluvní stranu zprostit pouze druhá smluvní strana písemnou formou a zproštění musí být adresováno první smluvní straně.

Povinnost mlčenlivosti vymezená v tomto článku smlouvy zůstává zachována i po zániku této smlouvy. Povinnost mlčenlivosti není časově omezena a nelze ji vypovědět.

VII. Platnost smlouvy

Tato smlouva platí pro roční účetní závěrku sestavenou k 30. září 2019. Obě smluvní strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní dobou, přičemž tato doba

počíná běžet od prvního dne měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byla výpověď druhé smluvní straně doručena. 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, přičemž tato výpovědní doba počíná běžet od prvního dne měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byla výpověď druhé smluvní straně doručena.

Obě smluvní strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou smluvní stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

VIII. Všeobecná ustanovení

Smluvní strany souhlasí a berou na vědomí, že tato smlouva bude zveřejněna v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen „**Zákon o registru smluv**“) v registru smluv vedeném pro tyto účely Ministerstvem vnitra České republiky. Zveřejnění smlouvy v registru smluv zajistí společnost.

Smlouva nabývá platnosti dnem podpisu smluvních stran a účinnosti uveřejněním v registru smluv dle pravidel Zákona o registru smluv.

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

Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva, nedohodnou-li se smluvní strany jinak.

Smluvní strany si tuto smlouvu podrobně přečetly a seznámily se s jejím obsahem. Tento shledávají určitý a srozumitelný. Tomuto na důkaz připojují své podpisy.

V Liberci dne 19. 6. 2019

AuditVogel, s.r.o.

předseda

Silnice LK a.s.

Silnice LK a.s.

Silnice LK a.s.
Československé armády 1805/24
466 05 Jablonec nad Nisou ①