

SMLOUVA O POSKYTOVÁNÍ AUDITORSKÝCH SLUŽEB

uzavřená podle zákona č.89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, zákona (dále jen „**Smlouva**“)

mezi těmito smluvními stranami:

Správa a údržba silnic Jihomoravského kraje, příspěvková organizace kraje

se sídlem: Žerotínovo náměstí 449/3, 602 00 Brno

zapsaná v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Brně, oddíl Pr, vložka 287

zastoupená Ing. Janem Zouharem, ředitelem

IČO: 70 93 25 81

DIČ: CZ 70 93 25 81

(dále jen „**Zadavatel**“)

na jedné straně

a

AUDIT AK CONSULT, s. r. o.

se sídlem Masarykovo náměstí 47/33, 682 01 Vyškov

zapsaná v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Brně, oddíl C, č. vložky 16055

zastoupená Ing. Antonínem Brtníkem, jednatelem

IČO: 60 71 58 80

DIČ: CZ 60 71 58 80

(dále jen „**Auditor**“)

na straně druhé.

I.

Předmět smlouvy

1. Předmětem této smlouvy je:

- a) ověření účetní závěrky Zadavatele za účetní období 2017 a vypracování zprávy auditora o ověření účetní závěrky,
- b) ověření účetní závěrky Zadavatele za účetní období 2018 a vypracování zprávy auditora o ověření účetní závěrky,
- c) ověření účetní závěrky Zadavatele za účetní období 2019 a vypracování zprávy auditora o ověření účetní závěrky,

dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**Zákon o auditorech**“), zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**Občanský zákoník**“). Dle dohody je možné vyhovit pouze jednu společnou zprávu auditora.

2. O předání a převzetí auditorské zprávy bude mezi smluvními stranami sepsán předávací protokol podepsaný zástupci smluvních stran.

3. Zadavatel bere na vědomí, že ověření bude zaměřeno zejména na zjištění, zda:

- a. údaje v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace,

- b. účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s relevantními právními předpisy,
- c. významné hospodářské operace uskutečněné Zadavatelem v průběhu účetního období byly správně a úplně zachyceny v účetnictví a byly odpovídajícím způsobem vykázány v účetní závěrce.

II.

Personální zajištění předmětu smlouvy

Místo, způsob a čas plnění smlouvy

1. V případě potřeby budou s plněním předmětu této smlouvy Partnerovi zakázky asistovat zaměstnanci Auditora, vždy dle potřeby a uvážení Partnera zakázky, přičemž Zadavatel s tímto vyjadřuje výslovný souhlas.
2. Místem plnění předmětu smlouvy je sídlo Zadavatele, popřípadě jiné provozovny Zadavatel a prostory Auditora. Za tímto účelem poskytne v případě potřeby Zadavatel Auditorovi potřebné účetní doklady a jiné písemnosti i mimo její prostory, a to na dobu nezbytně nutnou.
3. Předmět smlouvy je zpravidla realizován následovně:
 - a. v průběhu ověřovaného období provede Auditor potřebné předběžné úkony (tzv. „Předaudit“)
 - b. po skončení účetního období provede Auditor potřebné konečné úkony (tzv. „Audit“) a vydá písemnou zprávu dle čl. I. této smlouvy.
4. Smluvní strany sjednávají, že předmět smlouvy bude proveden v následujících termínech:
 - a. U předmětu smlouvy dle č. I odst. 1 písm. a) bude Zpráva auditora protokolárně předána nejpozději do 15.2.2018
 - b. U předmětu smlouvy dle č. I odst. 1 písm. b) bude Zpráva auditora protokolárně předána nejpozději do 15.2.2019
 - c. U předmětu smlouvy dle č. I odst. 1 písm. c) bude Zpráva auditora protokolárně předána nejpozději do 15.2.2020.
5. Konkrétní dobu provedení předmětu smlouvy dohodne Auditor se Zadavatelem ústní formou. Tato doba musí být dostatečně dlouhá a v dostatečném předstihu před termínem pro předání zprávy auditora tak, aby Auditor měl dostatek času na provedení předmětu smlouvy.
6. Zadavatel se zavazuje, že seznámí své zaměstnance s dohodnutou dobou provádění předaudit a auditu k řádnému splnění předmětu této smlouvy včetně zajištění potřebné součinnosti zaměstnanců Zadavatele s Auditorem pro včasné, řádné a bezproblémové splnění předmětu této smlouvy.

III.

Práva a povinnosti Auditora

1. Auditor je povinen provést a odevzdat předmět smlouvy v souladu s právními předpisy České republiky, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky, řádně a včas.
2. Auditor bude postupovat takovým způsobem, který považuje za nezbytný ke splnění všech povinností vyplývajících z předmětu smlouvy. K tomu Auditor provede potřebné úkony a bude získávat takové důkazní informace, které považuje za postačující k tomu, aby mu umožnily

vytvořit si názor při provádění předmětu smlouvy. Povaha a rozsah důkazních informací závisí na odborném úsudku Auditora a bude se lišit v závislosti na výsledcích hodnocení účetního a vnitřního kontrolního systému Zadavatele. Auditor je oprávněn si pro účely vedení spisu auditora dle zákona o auditorech pořizovat v nezbytné míře kopie mu předaných podkladů.

3. Auditor bude aktivně projednávat se Zadavatelem postup prací při plnění předmětu této smlouvy.
4. Auditor bude průběžně konzultovat se Zadavatelem své návrhy a doporučení související s plněním předmětu této smlouvy.
5. V případě, že Auditor zjistí závažnější nedostatky týkající se předmětu smlouvy, bude o těchto zjištěních neprodleně informovat Zadavatele. Kromě zprávy auditora může auditor vydat Dopis pro vedení zadavatele, který bude obsahovat poznatky o nedostatcích zjištěných v průběhu auditu a doporučení směřující ke zlepšení.
6. Auditor se zavazuje informovat, vždy bez zbytečného odkladu, Zadavatele o ohrožení řádného včasného splnění smlouvy.
7. Zprávu auditora projedná Auditor se Zadavatelem bez zbytečného odkladu po jejím zpracování a předá ji Zástupci Zadavatele. Zpráva je předána na podkladně protokolu o předání zprávy dle čl. I. odst. 2 smlouvy.
8. Auditor prohlašuje, že je pojištěn v případě povinnosti k náhradě škody, která by Zadavateli mohla vzniknout v souvislosti s předmětem smlouvy.
9. Auditor je povinen po celou dobu platnosti této smlouvy mít uzavřenou pojistnou smlouvu pro případ povinnosti k náhradě škody způsobenou Zadavateli v souvislosti s poskytováním auditorských služeb Zadavateli minimální ve výši pojistné částky 1. mil. Kč.

IV.

Práva a povinnosti Zadavatele

1. Odpovědnost za přípravu předmětu auditu uvedeného v čl. I. odst. 1 nese vedení Zadavatel.
2. Statutární orgán Zadavatele odpovídá za to, že účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem a správně tak, aby věrně zobrazovalo skutečnosti, které jsou jeho předmětem. Současně odpovídá, že při vedení účetnictví jsou dodržovány účtové osnovy a postupy účtování, uspořádání položek účetní závěrky, obsahové vymezení těchto položek a rozsah údajů ke zveřejnění z účetní závěrky, které stanoví právní předpisy. Stejně tak není Zadavatel zbaven odpovědnosti za důsledky kontrol provedených příslušnými orgány státní správy.
3. Zadavatel je povinen poskytnout Auditorovi veškerou potřebnou součinnost, zejména poskytnout veškeré doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení, včetně prohlášení k auditu, které Auditor bude požadovat k řádnému splnění předmětu smlouvy. Tyto doklady a vysvětlení může auditor požadovat i v písemné formě.
4. Zadavatel zajistí pro Auditora volný přístup do veškerých prostor.
5. Zadavatel je povinna zajistit Auditorovi vhodné pracovní prostředí v prostorách Zadavatele.
6. Zadavatel je povinen umožnit Auditorovi účast při provádění fyzických inventur majetku Zadavatele a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s Auditorem způsob a dobu provádění inventur.
7. Zadavatel je povinen umožnit Auditorovi účast při provádění inventur majetku. Na žádost auditora je Zadavatel povinen za přítomnosti Auditora inventarizovat majetek, v jehož evidenci auditor zjistil nedostatky.

8. Zadavatel má povinnost informovat Auditora o skutečnostech, které mohou ovlivnit účetní závěrku, a to i o těch, které nastaly během lhůty od data vyhotovení zprávy auditora do data zveřejnění nebo odevzdání účetní závěrky státním orgánům.

V.

Cenové ujednání a fakturace

1. Cena předmětu smlouvy je stanovena na základě současných znalostí Auditora o Zadavateli a zohledňuje předpokládané úspory vyplývající z použití efektivních auditorských postupů a ze vzájemné komunikace a spolupráce. Zároveň tato cena předmětu smlouvy vychází z předpokladu, že účetní Zadavatele předmět auditu (tj. např. účetní závěrku) před jejím předložením Auditorovi k auditu zkontroluje tak, aby byla odevzdána v bezvadném stavu, a byl tak minimalizován počet následných oprav.
2. Cena předmětu smlouvy je stanovena dle nabídky ve veřejné zakázce:

Předmět plnění	Účetní období	Cena bez DPH (v Kč)
Audit účetní závěrky	k 31.12.2017	300 000,-
	k 31.12.2018	300 000,-
	k 31.12.2019	300 000,-
	Celkem 2017 - 2019	900 000,-

3. Nárok na odměnu vzniká okamžikem splnění předmětu smlouvy, resp. dnem ukončení smlouvy dle čl. VIII. této smlouvy.
4. V případě předčasného ukončení smlouvy má Auditor nárok na část odměny odpovídající rozsahu vykonané práce a na úhradu nákladů za dosud vykonané činnosti.
5. Smluvní strany sjednávají, že v ceně předmětu smlouvy tak, jak je uvedena v čl. V. této smlouvy jsou započítány běžné režijní náklady Auditora vynaložené v příčinné souvislosti s plněním této smlouvy, a to včetně cestovních náhrad.
6. V případě, že v průběhu plnění této smlouvy smluvní strany zjistí, že je zapotřebí ze strany Auditora provést další činnosti nad sjednaný rámec předmětu této smlouvy tak, jak je uveden v čl. I. této smlouvy, zavazuje se Auditor projednat nezbytnost a rozsah těchto dalších činností se Zadavatelem neprodleně poté, co se o této skutečnosti dozví, a to ještě před zahájením realizace těchto činností.
7. Smluvní strany se dohodly, že zálohy nebudou poskytovány.
8. Případná poradenská a konzultační činnost, která nesouvisí s předmětem smlouvy, bude průběžně účtována odděleně.
9. Odměna bude hrazena na základě faktur. Auditor je oprávněn fakturovat odměnu ve dvou fakturách, každou ve výši 50% sjednané odměny za tuto činnost, a to po skočení Předauditu a po předání zprávy auditora o ověření účetní závěrky za příslušný rok. Splatnost faktur je 30 kalendářních dnů od jejich doručení Zadavateli. Faktury budou doručovány elektronicky na adresu faktury@susjmk.cz Pokud nebude faktura splňovat náležitosti daňového a účetního dokladu nebo pokud v ní, budou uvedeny nesprávné, neúplné nebo nepravdivé údaje, má Zadavatel právo fakturu vrátit k opravě, kterou je povinen Auditor učinit.
10. Zadavatel se zavazuje uhradit částku Auditorovi v termínu splatnosti.
11. Obě smluvní strany sjednávají, že finanční částky jsou uhrazeny dnem připsání na účet Auditora.

VI.

Povinnost mlčenlivosti

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděly při plnění této smlouvy nebo v souvislosti s ní. Povinnost mlčenlivosti zahrnuje skutečnosti obchodní, neobchodní, technické či netechnické povahy, související s činností Zadavatele, které mají skutečnou nebo alespoň potenciální materiální nebo imateriální hodnotu a nejsou běžně dostupné. Povinnost mlčenlivosti se nevztahuje na informace, které jsou obecně známé a jsou volně k dispozici. Povinnost mlčenlivosti se vztahuje ve stejném rozsahu i na pracovníky Auditora.
2. Obě smluvní strany berou na vědomí, že podle § 15 odst. 1 zákona o auditorech je Auditor povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se Zadavatele a související s předmětem smlouvy. Tato povinnost se vztahuje i na osoby pověřené Komorou auditorů České republiky (dále jen „Komora“) nebo Radou pro veřejný dohled, které k takovým informacím mají nebo měly přístup, zaměstnance auditora, společníky i členy orgánů auditorské společnosti. Dotčené osoby může zprostit mlčenlivosti o skutečnostech, které nejsou veřejně známy, účetní jednotka nebo Komora.
3. Zadavatel bere na vědomí, že pokud Auditor zjistí skutečnosti uvedené v § 21 odst. 3 zákona o auditorech nebo skutečnosti, o kterých se lze důvodně domnívat, že mohou naplnit skutkovou podstatu hospodářského trestného činu, trestných činů úplatkářství nebo trestných činů proti majetku, je povinna neprodleně písemně informovat statutární orgán případně i dozorčí radu účetní jednotky.
4. Povinnost mlčenlivost se vztahuje na obě smluvní strany po dobu trvání této smlouvy v souladu s čl. VIII. této smlouvy, a to i po skončení doby trvání této smlouvy

VII.

Salvátorské ustanovení

V případě, že se některá ustanovení této smlouvy stanou neplatnými a současně budou oddělitelná od ostatních ustanovení této smlouvy, nezpůsobí neplatnost celé smlouvy. V takovém případě se smluvní strany zavazují takové neplatné ustanovení smlouvy nahradit ustanovením novým, které se svým obsahem a účelem bude nejvíce blížit obsahu a účelu neplatného ustanovení, a to bez zbytečného odkladu, po požádání kterékoli ze smluvních stran.

VIII.

Doba trvání smlouvy

Tato smlouva je uzavřena na dobu určitou a je ukončena v den předání a převzetí konkrétně určeného předmětu smlouvy splněného Auditorem.

IX.

Platnost smlouvy

Tato smlouva je uzavřena dnem podpisu druhou smluvní stranou.

X.

Ukončení smlouvy

1. Smluvní strany se dohodly na tom, že tato Smlouva zaniká vedle případů stanovených Občanským zákoníkem také dohodou smluvních stran, výpovědí a odstoupením od smlouvy.

2. Výpovědní lhůta činí 2 měsíce a počíná běžet prvním dnem kalendářního měsíce následujícího po doručení písemné výpovědi druhé smluvní straně.
3. Smluvní strany jsou oprávněny odstoupit od smlouvy pouze v případech stanovených smlouvou nebo obecně závaznými právními předpisy.
4. Zadavatel je oprávněn odstoupit od smlouvy v případě podstatného porušení povinností Auditorem. Za podstatné porušení smluvních povinností Auditorem se považuje:
 - a. jestliže Komora daňových poradců v průběhu trvání smluvního vztahu rozhodne o dočasném či trvalém zákazu činnosti Auditora,
 - b. neposkytnutí požadovaných služeb v dohodnutých termínech,
 - c. zahájení insolvenčního řízení vůči Auditorovi.
5. Auditor je oprávněn odstoupit od smlouvy v případě podstatného porušení povinností Zadavatelem. Za podstatné porušení smluvních povinností Zadavatelem se považuje:
 - a. zahájení insolvenčního řízení vůči Zadavateli,
 - b. prodlení s platbou odměny o více než 30 dnů.
6. Smluvní strana oprávněná odstoupit od smlouvy je povinna odstoupení od smlouvy oznámit druhé straně písemně formou poštovní zásilky s dodejkou.
7. Na základě písemného oznámení o odstoupení od smlouvy smlouva zaniká třetí den po doručení toho oznámení s účinky ex nunc.
8. V případě, že dojde k účinnému odstoupení od smlouvy, zavazuje se Auditor:
 - a. okamžitě ukončit veškeré práce na provádění předmětu smlouvy,
 - b. vrátit Zadavateli veškeré podklady, které od ní za účelem provedení předmětu smlouvy převzal,
 - c. předat Zadavateli veškeré doklady a dokumenty vztahující se k již provedeným částem předmětu smlouvy,
9. V případě výpovědi a odstoupení od smlouvy se Zadavatel zavazuje uhradit Auditorovi cenu v rozsahu řádně a včas provedených a předaných činností do okamžiku účinnosti odstoupení od smlouvy.
10. Nastanou-li skutečnosti, které jedné nebo oběma smluvním stranám částečně nebo úplně znemožní plnění jejich povinností podle této smlouvy, jsou povinny se o tom bez zbytečného odkladu informovat. Zároveň jsou obě strany zavázány společně podniknout veškeré kroky k překonání překážek plnění smlouvy. Nesplnění této povinnosti zakládá nárok na náhradu škody ve prospěch strany, která porušení smlouvy v tomto bodě nedopustila.

XI. Další ujednání

1. Zadavatel potvrzuje, že statutární auditor AUDIT AK COSNULT, s.r.o. byl určen v souladu se zákonem o auditorech.
2. Tato smlouva je uzavřena podle práva České republiky. Právní vztahy touto smlouvou neupravené nebo ze smlouvy nevyplývající se řídí příslušnými právními předpisy, zejména občanským zákoníkem, zákonem o účetnictví a zákonem o auditorech.

3. Případné spory se zavazují smluvní strany přednostně řešit vzájemným jednáním. Nedojde-li k dohodě o sporné otázce, je k projednání sporu příslušný obecný soud Zadavatele.
4. Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních, které mají platnost originálu. Každá smluvní strana obdrží jedno vyhotovení.
5. Tuto Smlouvu lze měnit pouze písemným, číslovaným, oboustranně potvrzeným ujednáním, výslovně nazvaným dodatek ke Smlouvě podepsaným statutárními orgány nebo zmocněnými zástupci obou smluvních stran. Jiné zápisy, protokoly apod. se za změnu Smlouvy nepovažují. V případě změny kontaktní osoby Zadavatele nebo Auditora nebude vyhotoven dodatek ke Smlouvě; smluvní strana, u které ke změně zástupce došlo, je povinna tuto změnu oznámit druhé smluvní straně. Účinnost změny nastává okamžikem doručení oznámení příslušné smluvní straně.
6. Smluvní strany se dohodly na zákazu vzdání se práva na náhradu škody nebo limitace náhrad škod.
7. Smluvní strany se dohodly, že Auditor je oprávněn požadovat úrok z prodlení ve výši 0,05% z neuhrazené částky za každý i jen započatý den prodlení v případě prodlení s úhradou odměny Zadavatelem.
8. Smluvní strany se dohodly, že Zadavatel je oprávněn požadovat smluvní pokutu ve výši 500,- Kč za každý i jen započatý den prodlení v případě nesplnění dohodnutého termínu poskytnutí jednotlivé služby.
9. Odmítne-li některá ze smluvních stran převzít písemnost nebo její převzetí znemožní, má se za to, že písemnost doručena byla.
10. Auditor souhlasí se zveřejněním celé smlouvy včetně všech příloh, jejích dodatků a všech faktur vystavených k úhradě ceny na protikorupčním portále Jihomoravského kraje, tj. zřizovatele dodavatele.
11. Tato smlouva podléhá povinnosti zveřejnění dle zákona č. 340/2015 Sb. o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů. Smlouvu bude zveřejňovat objednatel.

V Brně dne

Ve Vyškově dne 10. prosince 2016

Ing. Jan Zouhar

Ředitel

Ing. Antonín Brtník

Jednatel