

SMLOUVA O POSKYTNUTÍ AUDITORSKÝCH SLUŽEB

uzavřená mezi

ATLAS AUDIT s.r.o.

zastoupenou: **Ing. Tomášem Bartošem**

jednatel společnosti

K Bílému vrchu 1717

Čelákovice

PSČ: 250 88

IČO: 25652320

DIČ: CZ 25652320

č.ú. 

Zapsaná u Městského soudu v Praze sp.zn.: odd. C, vl. 58261

(dále jen „kontrolor“)

a

PRAHA 10 – Majetková, a.s.

zastoupenou: **Ivanem Bleyerem**

předsedou představenstva

Mgr. Martinem Englem

místopředsedou představenstva

Vršovická 68/1429

Praha 10 - Vršovice

PSČ: 101 38

IČO: 272 05 703

DIČ: CZ27205703

č.ú.:

Zapsaná u M.o.s. v Praze sp.zn.: odd. B., vložka 9712

(dále jen „korporace“)

I.

Předmět smlouvy

1. Předmětem smlouvy je provedení následujících prací ze strany kontrolora pro korporaci ve smyslu ustanovení občanského zákoníku (č. 89/2012 Sb.), zákona o účetnictví (č. 563/1991 Sb.) a zákona o auditorech a Komoře auditorů ČR (č. 93/2009 Sb.):
 - ověření (audit) účetní závěrky, výroční zprávy a zprávy o vztazích za rok 2019, které korporace sama sestaví v souladu s právní úpravou ČR a přímo použitelnými předpisy EU a;
 - ověření souladu údajů ve výroční zprávě s účetní závěrkou;
 - poskytnutí průběžné auditorské činnosti po dobu trvání této smlouvy zaměřené na odstranění případně zjištěných účetních nesrovnalostí – formou sepisu zprávy pro vedení korporace obsahující poznatky o nedostatecích zjištěných v průběhu auditu a doporučení k jejich odstranění.
2. Předmětem této smlouvy je dále závazek korporace uhradit za provedení prací kontrolorovi sjednanou cenu.

II. Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení ověření a povinnosti kontrolora

Kontrola a ověření účetní závěrky korporace budou probíhat v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, při respektování Mezinárodních auditorských standardů a stavovskými předpisy vydanými Komorou auditorů, zejména etickým kodexem. **Zaměřen bude zejména na to, zda:**

- údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření korporace,
- 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 podle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu,
- údaje uvedené ve výroční zprávě odpovídají údajům zachyceným v účetní závěrce, a zda údaje uvedené ve zprávě o vztazích jsou správné.

Povinností kontrolora je na základě provedených testů s potřebnou péčí vyjádřit názor na účetní závěrku, výroční zprávu a zprávu o vztazích. Vydání zprávy nezabavuje vedení korporace odpovědnosti za případné následky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány (např. uložené sankce).

Kontrolor je povinen navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Korporace však bere na vědomí, že vzhledem k existujícím objektivně daným limitům auditu a vnitřního kontrolního systému existuje pravděpodobnost, že nebudou zjištěny veškeré materiální nesprávnosti či nepřesnosti, a to přestože audit bude řádně proveden. Kontrolor nebude hodnotit vnitřní kontrolní systém korporace, pouze zvolí auditorské metody, jež jsou dle jeho odborného názoru pro danou věc nejvíce vhodné. Kontrolor tedy není povinen provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat, což korporace bere na vědomí a souhlasí. Audit bude proveden tzv. výběrovým postupem s ohledem na významnost vykazovaných skutečností.

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

V případě, kdy kontrolor zjistí, že je korporace poprvé auditována (tzn. v předchozích letech neměla povinnost auditu – dále jen „prvoroční zakázka“), má kontrolor povinnost tuto skutečnost uvést ve zprávě auditora spolu s výhradou k výkazu zisku a ztráty.

V případě prvoroční zakázky má kontrolor povinnost získat ujištění o počátečních zůstatcích a to buď vlastními postupy, nebo prostřednictvím posouzení spisu předchozího auditora, pokud auditor tyto skutečnosti je schopen získat. Ve zprávě auditora se tyto skutečnosti popíší v odstavci „Jiné skutečnosti“. Pokud auditor tyto skutečnosti není schopen získat, ve zprávě auditora uvede výrok s výhradou.

Kontrolor při provádění auditu vychází z toho, že vedení (zejm. statutární orgán) korporace akceptuje veškerou odpovědnost za dodržování svých povinností dle této smlouvy.

2. Povinnosti korporace

Povinností vedení korporace (zejm. statutárního orgánu) je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření. Povinností vedení korporace je dále sestavení výroční zprávy a zprávy o vztazích, sestavení podkladů pro konsolidaci a jejich úplnost, průkaznost a správnost v souladu s právními předpisy České republiky. Vedení korporace je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku korporace, a to takovým způsobem, aby jejich vnitřní kontrolní systém zaručoval sestavení podkladů (zejména účetní závěrky) neobsahujících významné nesprávnosti.

Korporace se zavazuje zajistit kontrolorovi přístup k veškerým účetním a jiným písemnostem, zejména účetním knihám, účtům a dokumentům korporace za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnostech, a rovněž informace a vysvětlení od zodpovědných pracovníků korporace, která si kontrolor vyžádá.

Korporace umožní účast kontrolora při provádění fyzických inventur majetku korporace. V případě, že kontrolorovi nebude umožněna účast na inventurách nebo v případě snížené průkaznosti inventur, má kontrolor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týká ověření fyzické existence majetku.

Korporace zajistí pro kontrolora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům korporace k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Kontrolor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem. Korporace se zavazuje k žádosti kontrolora vydat mu i písemné prohlášení potvrzující výslovně správnost určitých informací, předaných kontrolorovi. Korporace i bez žádosti oznámí kontrolorovi všechny skutečnosti, které by mohly mít vliv na účetní závěrku (zejm. její správnost) o nichž se dozví, a to i v průběhu auditu.

Korporace zajistí pro kontrolora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.

Kontrolor projedná s vedením korporace v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení. Korporace seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

Korporace je povinna vydat Výroční zprávu (když tuto povinnost lze dovodit z ustanovení zákona o auditorech, který stanoví, že zpráva auditora o povinném auditu obsahuje výrok auditora k účetní závěrce a vyjádření auditora k výroční zprávě), pokud tak neučiní, vydá kontrolor zprávu auditora s uvedením, že není schopen se k výroční zprávě vyjádřit. Kontrolorem bude vydána pouze jedna společná zpráva auditora, obsahující výrok k účetní závěrce a vyjádření k výroční zprávě.

Korporace je dále povinna uhradit včas a řádně sjednanou cenu dle čl. IV této smlouvy.

3. Závěrečné zprávy

Kontrolor vydá korporaci po úplném uhrazení ceny auditu dle čl. IV této smlouvy závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky (dále jen „zpráva auditora“), ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje uvedené ve výroční zprávě v souladu se statutárními předpisy.

Kontrolor uvede ve zprávě auditora výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné nedostatky nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně, nebo pokud zjistí jiné skutečnosti.

Kontrolor má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo ze zavinění korporace (účetní jednotky) ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce.

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

III.

Čas plnění smlouvy

Zahájení auditorských prací se uskuteční de dohody kontrolora a korporace s předpokládaným termínem v období od 1 – 3/2020, a to seznámením se s posledním vývojem korporace a základními údaji potřebnými k zahájení vlastního ověřování.

Vlastní ověřování účetní závěrky korporace bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do **10. 06. 2020** byla vydána (za podmínky splnění úhrady ceny korporací) statutární auditorská zpráva.

Konečné verze zpráv budou předány korporaci v elektronické verzi s elektronickým podpisem v českém jazyce do 20ti dnů po předání veškeré dokumentace potřebné pro uzavření auditorské zprávy a uhrazení ceny dle čl. IV této smlouvy.

V případě, že kontrolor zjistí při poskytování auditorských služeb neúplnost účetních podkladů daných mu korporací, je povinen na to korporaci upozornit, a to bez zbytečného odkladu. Jestliže neposkytnutí dokladů překážejí kontrolorovi v řádném poskytování služeb a dodržení termínů daných dohodnutým harmonogramem prací, může kontrolor přerušit poskytování služeb v nezbytném rozsahu až do doby nápravy ze strany korporace a není tím v prodlení.

O dobu, po kterou bylo nutno poskytování služeb přerušit, se prodlužuje lhůta pro vydání zprávy auditora.

IV.

Cena a způsob placení

Cena je stanovena na základě dohody ve výši **70 000,- Kč** bez DPH.

Cena je splatná po částech v návaznosti na skončení jednotlivých etap ověřování, a to na základě vystavených faktur kontrolora splatných vždy do 14 dnů od data doručení faktury korporací. Faktura se má za doručenou třetím pracovním dnem po jejím odeslání

prostřednictvím poštovního doručovatele, nebo druhý pracovní den po jejím odeslání elektronicky (e-mailem, datovou schránkou).

Za práce dle této smlouvy se stanovuje cena následovně a faktury budou vystaveny v termínech:

- za práce spojené s provedením průběžného auditu bude fakturována částka ve výši 50 % celkové ceny bez DPH, bude fakturováno při ukončení kontrol v rámci průběžného auditu,
- za práce spojené s ověřením roční účetní závěrky ve výši 30 % celkové ceny bez DPH, bude fakturováno při ukončení kontrol v rámci konečného auditu,
- za práce spojené se zpracováním závěrečné auditorské zprávy ve výši 20 % celkové ceny bez DPH, bude fakturováno při předání zprávy auditora korporaci.

V případě, že korporace řádně a včas neuhradí některou fakturu, vyhrazuje si kontrolor právo přerušit práce, až do úplného zaplacení všech splatných faktur s tím, že o dobu prodloužení korporace s placením se prodlouží termíny provedení činností kontrolorem, dle této smlouvy.

V.

Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany. Informace nesmějí být použity k jiným účelům než k plnění předmětu této smlouvy.

VI.

Platnost smlouvy, doba trvání

Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou do 31. 07. 2020.

Bude-li některé ustanovení této smlouvy shledáno neplatným nebo nevymahatelným, taková neplatnost nebo nevymahatelnost nezpůsobí neplatnost či nevymahatelnost celé smlouvy s tím, že v takovém případě bude celá smlouva vykládána tak, jako by neobsahovala jednotlivá neplatná nebo nevymahatelná ustanovení, a v tomto smyslu budou vykládána a vymáhána i práva a povinnosti příslušné smluvní strany vyplývající ze smlouvy. Smluvní strany se dále zavazují, že budou navzájem spolupracovat s cílem nahradit takové neplatné nebo nevymahatelné ustanovení platným a vymahatelným ustanovením, jímž bude dosaženo stejného následku (v maximálním možném rozsahu v souladu s právními předpisy), jako bylo zamýšleno ustanovením, jež bylo shledáno neplatným či nevymahatelným.

Tato Smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu smluvními stranami a účinnosti kumulativním splněním podmínek jejího podpisu oběma smluvními stranami a schválením kontrolora jako auditora příslušným orgánem (v případě povinného auditu valnou hromadou) korporace. Pakliže valná hromada korporace (či její jiný příslušný orgán) kontrolora neschválí a tato smlouva nenabude účinnosti, korporace je povinna kontrolorovi nahradit vzniklé náklady a též případně uhradit cenu za již provedené práce.

Tuto smlouvu může korporace písemně vypovědět či od ní odstoupit z důvodů uvedených v zákoně (§17a zákona č. 93/2009 Sb.) s výpovědní dobou jeden měsíc. V případě výpovědi smlouvy je korporace povinna uhradit kontrolorovi sjednanou cenu za již provedené práce.

Auditor je oprávněn tuto smlouvu vypovědět i bez udání důvodu s výpovědní dobou jeden měsíc.

Výpovědní doba začíná běžet od prvního dne měsíce následujícího po měsíci, v němž byla výpověď doručena druhé smluvní straně.

VII.

Všeobecná ustanovení

Smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech, z nichž každá strana obdrží po jednom.

Pokud není dohodnuto něco jiného, práva a povinnosti stran se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem, etickým kodexem auditorů a Mezinárodními auditorskými standardy.

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

05-11-2019

V Praze dne



za korporaci:



PRAHA 10 - Majetková, a.s.
Vršovická 68/1429
101 38 Praha 10 - Vršovice
IČO: 272 05 703

V Čelákovících dne 30. 09. 2019



za kontrolora:

ATLAS AUDIT s.r.o.
250 88 Čelákovice, K Bílému vrchu 1717
tel./fax: 326 991 833
IČ: 256 52 320, DIČ: CZ25652320

Harmonogram auditu pro rok 2019
Společnost PRAHA 10 – Majetková, a.s.

Pořadí	Oblast	Datum	Odpovědnost	Podklad
9	Valná hromada		Vlastník / Vlastníci	Zákon o obchodních korporacích
8	Vydání výroku auditora	10. 06. 2020	AA	Auditorské standardy
7	Autorizovaná konečná ÚZ, výroční zpráva a zpráva o vztazích	25. 05. 2020		Zákon o účetnictví
	* předložení autorizované ÚZ			Zákon o účetnictví
	* předložení autorizované výroční zprávy, zprávy o vztazích			Zákon o účetnictví
6	Konečný audit	3 - 4/2020		
	* předložení bankovní a právní confirmace			Auditorské standardy
	* vyhotovení přílohy ÚZ před konáním konečného auditu			Stavovská čest
	* obsahové správnosti vykazání zůstatků účtů ve výkazech			Požadavky vyhlášky
	* promítnutí všech úprav do ÚZ			Požadavky vyhlášky
	* vyhotovení a autorizaci prohlášení k auditu a ÚZ			Auditorské standardy
	* vyhotovení a autorizaci prohlášení ke zprávě o vztazích			Auditorské standardy
	* vyhotovení a autorizaci dotazníků B, C, D, E			Auditorské standardy
5	Sestavená konečná ÚZ, výroční zpráva a zpráva o vztazích	3 - 4/2020		Zákon o účetnictví
4	Podklady pro konečný audit	2 - 3/2020		Spis auditora
3	Ověření inventarizačního procesu			Auditorské standardy
	* kvalitě inventarizačního procesu			Směrnice, inventurní soupisy, závěrečná zpráva
	* strategii a harmonogramu ÚZ			Příkaz
2	Průběžný audit	2/2020		Auditorské standardy
	* vyhotovení a autorizace dotazníku A			Spis auditora
	* přípravě podkladů v elektronické podobě			VSTUPDOA17Atlas
	* včasnému zaslání dat pro výběry			VSTUPDOA17Atlas
1	Podklady pro průběžný audit	1/2020		Auditorské standardy
Odpovědné osoby		Datum	Odpovědná osoba	Odsouhlaseno
Za společnost			ÚJ	
statutární zástupce				
osoba odpovědná za audit účetní závěrky				
hlavní účetní				
Za ATLAS AUDIT s.r.o.			AA	
auditor/asistent auditora				

* Pro naplnění kvalitativních požadavků na dokumenty reprezentující účetní závěrku, výroční zprávu a zprávu o vztazích a následné jejich ověření je nezbytné věnovat hlavní pozornost uvedeným bodům