

SMLOUVA

o auditorské činnosti, uzavřená podle § 1746, odst. 2, zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění

I. SMLUVNÍ STRANY

1. Objednatel: OZO Ostrava s.r.o.
Frýdecká 680/444
719 00 Ostrava - Kunčice
společnost zapsána v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 12647

Zastoupený: Ing. Karlem Beldou
 jednatel společnosti

IČ: 623 00 920

DIČ: CZ 623 00 920

Bankovní spojení: Komerční banka a.s.
 č.úctu: 3504540207 / 0100

2. Vykonavatel: FAAT Consulting & Audit s.r.o.
/auditor/ Havlíčkovo nábřeží 38/2728
702 00 Ostrava – Moravská Ostrava
společnost zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 25592

Zastoupený: Ing. Luděk Vondrou,
 jednatel společnosti

IČ: 268 08 111

DIČ: CZ 268 08 111

Bankovní spojení: Komerční banka a.s.
 č.úctu: 86-6417280287 / 0100

II. PŘEDMĚT PLNĚNÍ

1. Na základě této smlouvy se vykonavatel auditu zavazuje provést pro objednatele auditu účetních závěrek společnosti za roky 2019, 2020 a 2021 sestavené objednatelem vždy k 31.12. běžného roku, a to dle českých účetních standardů /dále audit/. Audit bude proveden ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, Mezinárodních auditorských standardů a aplikačních doložek vydaných Komorou auditorů České republiky. Výstupem práce po ukončení prací na auditu bude zpráva auditora, popřípadě dopis vedení společnosti, obsahující upozornění a náměty k možným zlepšením v oblasti účetnictví.

Auditor se dále zavazuje vykonat ověření výroční zprávy, popř. zprávy o vztazích mezi propojenými osobami za stejné období, dle příslušných ustanovení zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), v platném znění. Ověřením výroční zprávy se rozumí vydání názoru obsahující informaci, že údaje obsažené ve výroční zprávě byly převzaty z auditované účetní závěrky.

Součástí auditorské zprávy bude výrok auditora k účetní závěrce a vyjádření auditora k ostatním skutečnostem, což je vyjádření k výroční zprávě jejíž součástí je mj. zpráva o vztazích mezi propojenými osobami, dále objednatelem zpracovaná účetní závěrka společnosti obsahující rozvahu, výkaz zisků a ztrát, ostatní výkazy požadované zákonem, a přílohu účetní závěrky.

2. Za řádné vedení účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a navazujícími předpisy, jakož i za řádné sestavení účetní závěrky obsahující rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu účetní závěrky a další výkazy, pokud jsou pro něj povinné a za vypracování výroční zprávy, popř. zprávy o vztazích mezi propojenými osobami je odpovědný objednatel.
3. Za provedení auditu ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění a vydání zprávy auditora je odpovědný auditor.
4. Smluvní strany se dohodly, že auditorská zpráva bude předána objednateli do 30 dnů po předložení závěrečných účetních výkazů a účetních dokladů.

III. POVINNOSTI A PRÁVA AUDITORA

1. Auditor je povinen provést audit v souladu se sjednaným předmětem plnění v bodu II. této smlouvy.
2. Auditor je povinen postupovat s odbornou péčí, podle svých nejlepších znalostí, zkušeností a v rámci etických zásad.
3. Auditor se zavazuje neposkytovat třetí straně žádné informace týkající se objednatele a jeho činnosti, a to i po ukončení předmětu plnění, dle bodu II. této smlouvy. Výjimku tvoří situace, kdy je auditor zproštěn tohoto závazku písemnou instrukcí objednatele, dále v případech stanovených zákonem o auditorech nebo v případech uvedených v příslušných právních normách.

4. Auditor má právo odstoupit od této smlouvy, jestliže by jej management společnosti nutil k poskytování nespolehlivých informací, čímž by mohlo dojít k poškození práv a ohrožení ochrany vlastníků společnosti, financujících bank, věřitelů, potenciálních investorů nebo dalších uživatelů auditované účetní závěrky.
5. Auditor má právo vyjádřit svůj názor na odstoupení popř. odvolání ze strany objednatele a může požadovat, aby jeho vyjádření bylo poskytnuto vlastníků společnosti nebo s ním mohl vystoupit na valné hromadě.
6. V případě odvolání nebo odstoupení auditora má auditor právo na úhradu všech nákladů, které mu vznikly v souvislosti s předmětem plnění dle bodu II. této smlouvy.

IV. PRÁVA A POVINNOSTI OBJEDNATELE

1. Objednatel má právo odvolat auditora za podmínek stanovených zákonem o auditorech. Tuto skutečnost však musí sdělit auditorovi písemně nejméně 15 dnů před uvažovaným datem odvolání. Je povinností odběratele uvést důvody, které ho k tomuto kroku vedou. V tomto případě může být ze strany auditora postupováno v souladu s bodem III.5 této smlouvy.
2. V případě odvolání auditora má objednatel povinnost uhradit auditorovi veškeré náklady v souvislosti s předmětem plnění dle bodu II. této smlouvy, které auditorovi vznikly do dne, ke kterému byl auditor odvolán, v souladu s bodem III.6 této smlouvy.
3. Objednatel jmenuje, tzv. kontaktního partnera pro zajištění účinné součinnosti s auditorem.
4. Objednatel vytvoří řádné podmínky pro práci auditora, zejména poskytnutím všech podkladů, informací a materiálů, které dle názoru auditora budou nezbytné pro získání přiměřeného ujištění, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Objednatel bere na vědomí, že auditor je oprávněn pořizovat kopie dokladů, listin a dokumentů, které jsou dle uvážení auditora nezbytné pro posouzení případu a jsou určeny k založení do auditorského spisu.
5. Objednatel souhlasí s komunikací prostřednictvím elektronické pošty a souhlasí se zasíláním podkladů, dotazů, stanovisek a jiných písemností prostřednictvím elektronické pošty a to oboustranně. Objednatel bere na vědomí skutečnost, že auditor neodpovídá za případné ztráty dat, informací, jiné neoprávněné použití či jiné manipulace třetími osobami v prostředí elektronické pošty.

V. TERMÍN PLNĚNÍ

Audit bude prováděn v prvním roce /rok 2019/ průběžně od data podpisu smlouvy /dle dohody o konkrétních termínech/ do vydání zprávy auditora o ověření účetní závěrky, výroční zprávy, popř. zprávy o vztazích mezi propojenými osobami tak, aby byla vydána auditorská zpráva do 31. března 2020. V dalších letech bude audit prováděn vždy od 1.10. běžného účetního období do 31.3. následujícího účetního období.

Uvedené termíny vydání auditorské zprávy platí za předpokladu, že auditor obdrží nejméně 30 dnů před uvažovaným datem vydání auditorské zprávy písemné potvrzení společnosti, že byly ukončeny práce na účetní závěrce za běžné účetní /tedy ověřované/ období, vlastní účetní závěrku, návrh výroční zprávy a zprávu o vztazích mezi propojenými osobami.

Ukončením prací na účetní závěrce se rozumí zaúčtování všech účetních operací, provedení inventarizací majetku a závazků, sestavení rozvahy, výkazu zisku a ztráty, ostatních výkazů pokud jsou pro objednatele povinné a přílohy tvořící součást účetní závěrky.

VI. CENA

1. Cena za předmět plnění dle bodu II. této smlouvy je mezi objednatelem a auditorem stanovena dohodou.
2. Cena za audit účetní závěrky společnosti za jednotlivá běžná účetní období /vždy za jednotlivé roky 2019, 2020 a 2021/ je stanovena ve výši **165.000,-- Kč, slovy: jednostošedesátpěttisíckorunčeských**, plus daň z přidané hodnoty (DPH).
3. Cena je odvozena od předpokládané spotřeby času, který je stanoven jako nezbytný pro získání přiměřeného ujištění, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.
4. K ceně stanovené dle bodu VI.2 této smlouvy bude připočtena daň z přidané hodnoty (DPH) dle platné sazby v době fakturace, v současné době 21%, tedy 34.650,-- Kč.

VII. FAKTURACE

1. Cena bude objednateli fakturována takto:
 - a) 50% z ceny, tj. 82.500,-- Kč plus DPH, po podpisu smlouvy, /za rok 2019/, v dalších letech /za roky 2020 a 2021/, vždy k 30.9. běžného účetního období,
 - b) 40% z ceny, tj. 66.000,-- Kč plus DPH po zahájení prací na závěrečném auditu,
 - c) 10% z ceny, tj. 16.500,-- Kč plus DPH, po ukončení prací na závěrečném auditu a předání auditorské zprávy na základě předávacího protokolu. Faktury dle bodů VII.1. b) a c) je možno v případě potřeby spojit.
2. Faktury dle bodu VII. 1 jsou splatné do 14 dnů po doručení objednateli a budou zasílány na e-m. adresu: sulkova@ozoostrava.cz.

3. Fakturační adresa: OZO Ostrava s.r.o.
Frýdecká 680/444
719 00 Ostrava – Kunčice

pověřený pracovník: Ing. Iveta Sulková
ekonomická náměstkyně

VIII. PRODLENÍ S PLACENÍM

1. Objednatel je v prodlení, neuhradí-li platby ve lhůtě sjednané podle bodu VII. této smlouvy, popř. ve lhůtách určených auditorem v písemné upomínce
2. Neuhradí-li objednatel platbu ani ve lhůtě stanovené auditorem v písemné upomínce, má auditor právo od smlouvy odstoupit a požadovat kromě úroku z prodlení i náhradu všech nákladů vynaložených do dne odstoupení od smlouvy.

IX. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

1. Smlouva se uzavírá na dobu tří let /za roky 2019, 2020 a 2021/. Poprvé bude dle této smlouvy postupováno při auditu za rok 2019, tedy při auditu účetní závěrky sestavené objednatelem k 31.12.2019.
2. Smlouva nabývá účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami.
3. Smluvní strany jsou si vědomy zákonné povinnosti uveřejnit dle zákona č. 340/2015 Sb. o registru smluv tuto smlouvu včetně všech dodatků, kterými se tato smlouva doplňuje, mění, nahrazuje nebo ruší, a to v registru smluv.
4. Smluvní strany jsou povinny se neprodleně informovat o všech skutečnostech, které by mohly znamenat ohrožení plnění smlouvy a stanovit další postup.
5. Vztahy mezi smluvními stranami touto smlouvou neupravené se řídí příslušnými zákony a ustanoveními českého právního řádu.
6. Tato smlouva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, z nichž každý má platnost originálu. Každá ze stran obdrží po jednom stejnopisu.
7. Smlouva může být změněna či doplněna pouze číslovaným písemným dodatkem podepsaným oběma smluvními stranami.
8. Tato smlouva se řídí českým právem a případné spory řeší příslušné české soudy.

X. KONTAKTNÍ OSOBY

1. Objednatel

Zodpovědná kontaktní osoba:

Ing. Iveta Sulková
ekonomická náměstkyně

2. Vykonavatel (auditor)

Zodpovědná kontaktní osoba:

Ing. Luděk Vondra
auditor

V Ostravě dne 31.října 2019

Objednatel
Ing. Karel Belda
jednatel společnosti
OZO Ostrava s.r.o.
Frýdecká 680/444
719 00 Ostrava - Kunčice

Vykonavatel
Ing. Luděk Vondra, auditor
jednatel společnosti
FAAT Consulting & Audit s.r.o.
Havlíčkovo nábřeží 38/2728
702 00 Ostrava–Moravská Ostrava