KRA‘SK A SPiíAVA A ÚIJRŽ3A SILNIC VYSOČINY příspěvková organizace SM LO UVA REG[[1]](#footnote-2) [[2]](#footnote-3) [[3]](#footnote-4) [[4]](#footnote-5) [[5]](#footnote-6) [[6]](#footnote-7)ST ROVÁN A

**Smluvní strany nod.v,t< \10Kh**

**AUDIT Jihlava, s.r.o. L—"— \**

**Holíkova 3836/79, 586 01 Jihlava**

**IČ: 06994571**

**DIČ: 06994571**

**zapsána u Krajského soudu v Brně oddíl C, vložka 105548 dne 28.3.2018**

**zastoupená jednatelkou společnosti paní Ing. Radkou Podhorskou**

(dále jen „auditor")

**Krajská správa a údržba silnic Vysočiny, příspěvková organizace Kosovská 1122/16, 586 01 Jihlava**

**zápis v OR - ne**

lIMr ‘P'á‘íl \*

Pávkova

D«™ *-2* -QJ. *2020 T/'"*

ČJ': OoccaM **iŽQZg**

 OIJÍHjva

**zastoupená ředitelem organizace Ing. Radovanem Necidem**

(dále jen „objednatel")

uzavírají tuto

Smlouvu

o provedení prověrky účetní závěrky

podle § 1746, odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

**čl.l**

Předmět Smlouvy

1. Objednatel se zavazuje zaplatit auditorovi úplatu v penězích.

**čl. 2**

Práva a povinnosti auditora

1. Prověrku provedeme v souladu s mezinárodním standardem pro prověrky ISRE 2400 (revidované znění), Prověrky historických účetních závěrek. V souladu s tímto standardem jsme povinni vyjádřit se k tomu, zda jsme nezjistili nějaké skutečnosti svědčící o tom, že účetní závěrka jako celek není ve všech významných (materiálních) ohledech sestavena v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví. Dále jsme v souladu s tímto standardem povinni dodržovat příslušné etické požadavky.
2. Prověrka účetní závěrky provedená v souladu s ISRE 2400 (revidované znění) je zakázkou poskytující omezenou jistotu. V jejím rámci budeme provádět především dotazování členů vedení a dalších relevantních pracovníku společnosti „Krajská správa a údržba silnic Vysočiny, příspěvková organizace" a analytické postupy a vyhodnocovat shromážděné důkazní informace. Pokud zjistíme nějaké skutečnosti svědčící o tom, že by účetní závěrka jako celek mohla být významně (materiálně) zkreslená, provedeme rovněž další postupy.
3. Smyslem těchto postupů je umožnit nám vyjádřit závěr o účetní závěrce v souladu

s ISRE 2400 (revidované znění). Jejich rozsah a charakter bude záviset na tom, co podle svého odborného úsudku s ohledem na naše poznatky o společnosti „Krajská správa a údržba silnic Vysočiny, příspěvková organizace“, jejím prostředí, naše znalosti mezinárodních standardů účetního výkaznictví a jejich uplatňování v daném odvětví budeme považovat za nezbytné.

1. Prověrka nepředstavuje audit účetní závěrky, a tudíž:
2. ve srovnání s auditem je zde adekvátně vyšší riziko, že případné významné (materiální) nesprávnosti, které účetní závěrka obsahuje, nebudou odhaleny, a to přestože prověrka bude provedena náležitě a v souladu s ISRE 2400 (revidované znění).
3. ve zprávě, kterou na základě prověrky vydáme a ve které vyjádříme závěr o účetní závěrce, bude výslovně uvedeno, že nevydáváme výrok auditora k účetní závěrce.
4. Prověrku bude provádět auditor zapsaný v Komoře auditorů, číslo oprávnění 2443, zaměstnanec auditorské společnosti AUDIT Jihlava, s.r.o., která je zapsána v Komoře auditorů ČR pod číslem oprávnění 581. Auditor má právo plnit předmět smlouvy i prostřednictvím jím určených pracovníků auditorské společnosti AUDIT Jihlava, s. r.o., případně prostřednictvím dalších spolupracujících osob, je-li to v souladu s komorovými a právními předpisy.
5. Auditor a všichni jím pověření pracovníci (viz. odst. 5) jsou povinni zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dovědí v souvislosti s výkonem své činnosti dle této smlouvy a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo prospěchu někoho jiného.
6. Auditor je oprávněn sdílet informace o objednateli v potřebném rozsahu s případnými přizvanými experty. Auditor je povinen zavázat tyto experty mlčenlivostí.

**čl.3**

Práva a povinnosti objednatele

1. Naše prověrka bude vycházet z předpokladu, že vedení a případně osoby pověřené správou a řízením uznávají a uvědomují si svou odpovědnost:
2. za sestavení účetní závěrky a za věrné zobrazení skutečností v ní v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví;
3. za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou;
4. za to, že nám bude poskytnut (budou poskytnuty):
5. přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení skutečností v ní, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům;
6. další informace, které si od vedení pro účely prověrky vyžádáme;
7. neomezený přístup k zaměstnancům společnosti Krajská správa a údržba silnic Vysočiny, příspěvková organizace, od nichž bude podle našeho názoru nutné získat důkazní informace.
8. V rámci prověrky si od vedení a případně od osob pověřených správou a řízením vyžádáme písemné prohlášení potvrzující informace, které nám budou v souvislosti s prověrkou poskytnuty.
9. Objednatel bude auditora informovat o všech skutečnostech, které by mohly mít vliv na účetní závěrku a o nichž se dozví v období od data zprávy auditora do data zveřejnění účetní závěrky.
10. Objednatel se zavazuje poskytnout auditorovi prostor pro provedení prověrky, který splňuje základní hygienické podmínky (světlo, teplo atp.) a je umístěn tak, aby nedocházelo k nežádoucímu vzájemnému vyrušování zaměstnanců obou smluvních stran.

**čl. 4**

Cena

1. Cena za prověrku je stanovena vzájemnou dohodou smluvních stran ve výši 50 000,- - Kč (slovy padesát tisíc korun českých) bez DPH + 21 % DPH.
2. Odměna bude objednatelem uhrazena na základě faktury vystavené auditorem po ukončení prověrky při předání zprávy. Splatnost faktury byla sjednána na 14 dnů od data vystavení. Auditor je oprávněn zasílat fakturu e-mailem v PDF podobě na adresu sdělenou objednatelem.
3. V případě prodlení s úhradou zálohy nebo ceny za prověrku je auditor oprávněn požadovat smluvní pokutu ve výši 0,1 % z dlužné částky za každý den prodlení.
4. Auditor má nárok na úhradu prokazatelných věcných nákladů (např. cestovní náhrady, překlady).

**čl.5**

Termín plnění

1. Auditor je povinen vyhotovit a předat objednateli zprávu o prověrce do 14 dnů po obdržení finální verze účetní závěrky a zároveň nejpozději do jednoho měsíce od poskytnutí všech potřebných informací a písemností ze strany objednatele. Auditor je povinen vyhotovit a předat objednateli zprávu o prověrce do 31. 3. 2020, nikoliv však dříve než do 5 dnů od obdržení finální verze účetní závěrky.
2. Samostatná prověrka účetní závěrky objednatele bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby **nejpozději do 31.3.2020 byla vydána zpráva o prověrce.**
3. Objednatel se zavazuje, že nejpozději do 31.3.2020 tuto zprávu převezme a projedná za přítomnosti statutárního a orgánu objednatele. Objednatel se zavazuje, že zpráva bude součástí Zprávy o činnosti a výsledku hospodaření za rok 2019, kterou předává k projednání svému zřizovateli.
4. Objednatel je povinen předat nezávislému odborníkovi návrh předvahy, účetních výkazů, přílohy k účetní závěrce, a to jakmile bude mít návrhy k dispozici. Nejpozdější datum předání je 15. 2. 2020.

**či. 6**

Ukončení smlouvy

1. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou. V průběhu prací na prověrce účetní závěrky je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě, a to písemně předem. V tomto případě má vykonavatel nárok na úhradu již vynaložených nákladů a dosud provedené práce.

**čl. 7**

Závěrečná ustanovení

1. Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami a účinnosti dnem uveřejnění v informačním systému veřejné správy-Registru smluv. Účastníci se dohodli, že zákonnou povinnost dle § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., v platném znění (zákon o registru smluv) splní objednatel.
2. Smluvní strany jsou povinny se neprodleně informovat o všech skutečnostech, které by mohly znamenat ohrožení plnění ustanovení této smlouvy a stanovit další postup.
3. Vztahy mezi smluvními stranami touto smlouvou neupravené se řídí příslušnými ustanoveními občanského zákoníku.
4. Tato smlouva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, z nichž každý má platnost originálu. Smlouva může být změněna či doplněna pouze číslovanými písemnými dodatky podepsanými oběma smluvními stranami.
5. Tato smlouva se řídí českým právem a případné spory řeší příslušné české soudy.

objednatel

auditor

Dne 18.12.2019.

1 3. 01. 2020

Dne

1. Touto Smlouvou se auditor zavazuje pro objednatele provést prověrku účetní závěrky sestavené dle Českých účetních standardů. [↑](#footnote-ref-2)
2. Cílem prověrky je vyjádření názoru auditora na tuto účetní závěrku, který auditor uvede ve zprávě auditora jako svůj závěr (možné závěry: nemodifikovaný závěr, závěr s výhradou, záporný závěr a odmítnutí závěru). [↑](#footnote-ref-3)
3. Závěr o účetní závěrce společnosti v případě, že nebude modifikován, bude mít následující znění: „Na základě naší prověrky jsme nezjistili žádné skutečnosti svědčící o tom, že tato účetní závěrka ve všech významných (materiálních) ohledech věrně nezobrazuje (nebo nepodává věrný a poctivý obraz) finanční pozici (nebo finanční pozice) společnosti „Krajská správa a údržba silnic Vysočiny, příspěvková organizace" k 31.12.2019 a její finanční výkonnost a peněžní toky (nebo její finanční výkonnosti a peněžních toky) za rok končící **k 31.12.2019** v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví." [↑](#footnote-ref-4)
4. Účetní závěrkou se rozumí účetní závěrka sestavená objednatelem v souladu s českými účetními předpisy **k 31.12.2019,** která se skládá z rozvahy, výkazu zisků a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu, přehledu o peněžních tocích a přílohy popisující použité účetní metody a obsahující další popisné a vysvětlující informace. [↑](#footnote-ref-5)
5. Nelze vyloučit, že v důsledku zjištění, která naše prověrka přinese, bude nutné formu a obsah naší zprávy upravit. [↑](#footnote-ref-6)
6. Objednatel prohlašuje, že auditor byl jmenován nejvyšším orgánem objednatele, který o volbě auditora rozhodl dne 3.1. 2019. [↑](#footnote-ref-7)