

Smlouva o provedení auditu účetních závěrek 2019-2021

Dodavatel: **NETTO s.r.o.**

(„auditor“) Zápis do OR - sp. značka C 26517 vedená u Městského soudu v Praze
sídlo: nám. Barikád 1134/3, 130 00 Praha 3
IČO: 60464011, DIČ: CZ60464011
zastoupený jednatelem Ing. Miroslavem Michálkem

Odběratel: **Správa zbytkového majetku MČ Praha 3 a.s.**

(„klient“) Zápis do OR - sp. značka B 15071 vedená u Městského soudu v Praze
sídlo: Olšanská 2666/7, 130 00 Praha 3
IČO: 28533062, DIČ: CZ28533062
zastoupený předsedou představenstva RNDr. Janem Maternou, Ph.D.
a místopředsedou představenstva Michalem Konvičkou

Smluvní úprava auditu účetních závěrek 2019-2021

1. Dodavatel provede ověření ročních účetní závěrek (audit) odběratele za roky 2019, 2020 a 2021. Tyto závěrky se skládají z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy vysvětlující a doplňující informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Auditor dále ověří soulad informací ve výročních zprávách odběratele za roky 2019-2021 s příslušnými účetními závěrkami. Audity provede auditor s cílem vydat výrok k účetním závěrkám. Tyto účetní závěrky jsou sestavovány podle vyhlášky 500/2002 Sb. pro účetní jednotky, které jsou podnikateli.

2. Audity budou provedeny dle zák. 93/2009 Sb. o auditorech a v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy ISA (dále jen „ISA“) a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor dodržoval etické požadavky a audit naplánoval a provedl tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získávání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Činnost auditora zahrnuje výběrové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetní závěrce. Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nedostatky mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu s ISA.

Při posuzování těchto rizik auditor přihlíží k vnitřnímu kontrolnímu systému, který je relevantní pro sestavení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřního kontrolního systému je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Auditor však upozorní odběratele na všechny významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, které budou pro audit účetní závěrky relevantní a které budou během auditu odhaleny.

3. Při provádění auditů dle ISA je auditor povinen ověřit, zda informace uvedené v účetních závěrkách podávají věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace odběratele k 31.12.2019 (a dále k 31.12.2020 a 31.12.2021) a nákladů, výnosů a výsledku jeho hospodaření za rok 2019 (a dále 2020 a 2021) v souladu se zákonem o účetnictví, vyhláškou 500/2002 Sb. a dalšími předpisy platnými v České republice. Výsledkem této činnosti budou zprávy nezávislého auditora obsahující výrok auditora k ověřovaným ročním účetním závěrkám za roky 2019, 2020 a 2021.

Obsah a náležitosti zprávy auditora o ověření roční účetní závěrky jsou určeny ISA 700, ISA 720 a § 20 zák. 93/2009 Sb., ISA 705, ISA 706 a souvisejícími ISA.

4. Zprávu o auditu je auditor povinen projednat se statutárním orgánem a statutární orgán je povinen projednání zprávy auditorovi umožnit.

5. Auditor bude činnost uvedenou v bodě 1. provádět nejdříve od podpisu této smlouvy oběma smluvními stranami. Auditor předá odběrateli zprávy s výrokem auditora nejpozději do:

- za rok 2019 nejpozději do 31. 3. 2020,
- za rok 2020 nejpozději do 31. 3. 2021,
- za rok 2021 nejpozději do 31. 3. 2022.

V případě nedodržení termínu, které svým jednáním nezavinil klient, je auditor povinen uhradit klientovi smluvní pokutu ve výši 0,5 % z odměny za příslušné období za každý započatý den prodlení.

6. Odběratel je povinen poskytnout dodavateli veškeré potřebné doklady, písemnosti i informace a vysvětlení potřebná k řádnému poskytnutí auditorských služeb. Auditor je oprávněn být přítomen při inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky, popřípadě si vyžádat provedení inventarizace v oblasti, ve které zjistil nedostatky. Auditor je rovněž oprávněn vyžádat si písemné pověření odběratele o přístupu k informacím vedeným o účetní jednotce u bank. Odběratel uznává neomezený přístup auditora k jakýmkoliv záznamům, dokumentům a dalším informacím, které si auditor v souvislosti s auditem vyžádá. Odběratel je kromě ověřované účetní závěrky povinen předložit auditorovi dále zejména jím podepsané Prohlášení vedení společnosti o úplnosti.

7. Auditor vychází při své činnosti z předpokladu, že vedení odběratele, popř. všechny další osoby pověřené správou a řízením odběratele uznávají a uvědomují si svou odpovědnost za:

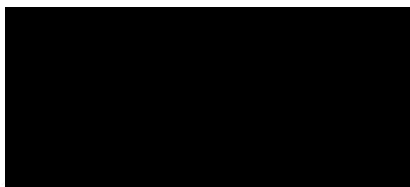
- sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení v souladu se zákonem o účetnictví, vyhláškou 500/2002 Sb. a dalšími předpisy platnými v České republice
- za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení nezbytný k sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a
- za to, že auditorovi bude poskytnut přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům, že auditorovi budou poskytnuty další informace, které si auditor od vedení pro účely auditu vyžádá a že mu bude poskytnut neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle názoru auditora nutné získat důkazní informace.

V rámci auditu bude auditor požadovat od vedení, popř. dalších osob pověřených správou a řízením, písemné prohlášení potvrzující informace, které budou auditorovi v souvislosti s auditem předloženy, a odběratel se zavazuje takové potvrzující informace poskytnout.

8. Auditorovi za jeho činnost náleží odměna ve výši:

- Kč 139.200,- bez DPH za ověření roční účetní závěrky 2019 a souladu informací uvedených ve výroční zprávě odběratele za r. 2019 s účetní závěrkou
- Kč 120.000,- bez DPH za ověření roční účetní závěrky 2020 a souladu informací uvedených ve výroční zprávě odběratele za r. 2020 s účetní závěrkou
- Kč 124.800,- bez DPH za ověření roční účetní závěrky 2021 a souladu informací uvedených ve výroční zprávě odběratele za r. 2021 s účetní závěrkou.

Vyúčtování bude provedeno po splnění předmětu smlouvy za příslušné období (tj. předání konečné zprávy auditora za rok 2019, 2020 nebo 2021) se splatností 14 dnů. Zaplacením se rozumí připsání odměny na účet [REDAKCE]. Klient souhlasí, aby mu byl daňový doklad vystaven v elektronické podobě a zaslán elektronicky na mailovou adresu [REDAKCE].



Závěrečná ustanovení

9. Auditor, jeho pracovník nebo jiný zástupce, jakož i osoba, která pozbyla oprávnění k výkonu auditorské činnosti, jsou povinni zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o nichž se dozvěděli v souvislosti s výkonem auditorské činnosti. Těto povinnosti, a to i pro účely trestního řízení, je může zprostit pouze klient svým prohlášením, avšak i v tomto případě je auditor nebo jeho zástupce povinen zachovávat mlčenlivost, pokud je to v zájmu klienta. Povinnost mlčenlivosti se nevztahuje na případy zákonem uložené povinnosti přezkoumat a oznámit spáchání trestného činu. Porušením povinnosti mlčenlivosti není plnění povinností vůči příslušnému orgánu podle zákona o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu a zákona o provádění mezinárodních sankcí.

10. Auditor prohlašuje, že je pojištěn na odpovědnost za škodu, která by klientovi mohla vzniknout v souvislosti s výkonem auditorské činnosti a bude takto pojištěn po celou dobu platnosti této smlouvy. Klient bere na vědomí, že limit výše náhrady škody v pojistné smlouvě auditora činí 10.000.000,- Kč.

11. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou do okamžiku předání všech auditorských zpráv za období let 2019, 2020 a 2021 klientovi, nejdéle však do 31. 12. 2022.

12. Smlouvu lze zrušit dohodou smluvních stran. 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. V takovém případě má auditor nárok na úhradu již vynaložených nákladů.

13. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami.

14. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech s platností originálu, z nichž po jednom obdrží každá smluvní strana.

15. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám, že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně, srozumitelně, nikoliv v tísní nebo za nápadně nevýhodných podmínek.

16. Klient je osobou dle ustanovení § 2 odst. 1, písm. n) zákona č. 340/2015 Sb. Smluvní strany výslovně souhlasí s tím, aby tato smlouva byla ze strany klienta uveřejněna v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb. Smluvní strany prohlašují, že skutečnosti uvedené v této smlouvě nepovažují za obchodní tajemství ve smyslu § 504 zákona č. 89/2012 Sb. a souhlasí s jejich užitím a zveřejněním bez jakýchkoliv dalších podmínek.

V PRAZE, dne 16.1.2020



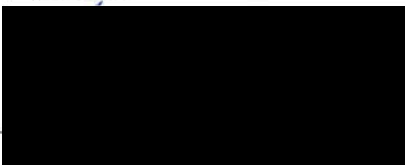
za dodavatele
Ing. Miroslav Michálek
jednatel

NETTO s.r.o.

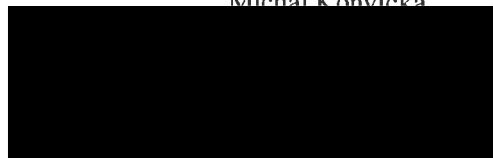
V PRAZE, dne 22-01-2020



za odběratele
RNDr. Jan Materna, Ph.D.
předseda představenstva



místopředseda představenstva
Michal Konvička



Přílohy: Podklady nezbytné k zahájení a provádění auditu řádné účetní závěrky