

Smlouva o provedení auditu

uzavřená na základě usnesení Rady Karlovarského kraje – č. RK **937/08/20** ze dne 24.8.2020, ve smyslu zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, zákona 93/2009 Sb., zákon o auditorech, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

mezi smluvními stranami

Název: **HZConsult s.r.o.**
Sídlo: KOC, Kodaňská 46, Praha 10, PSČ 100 10
Spis.zn.: C 62248 vedená u MS v Praze
IČ: 25699032
DIČ: CZ25699032 – organizace je plátcem DPH
Zastoupená: Ing. Milošem Havránkem, jednatelem
Bankovní spojení: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
Číslo účtu: XXXXXXXXXXXX
(dále jen „auditor“ nebo „dodavatel“)

a

Název: **Krajská správa a údržba silnic Karlovarského kraje, příspěvková organizace**
Sídlo: Chebská 282, 356 04 Sokolov
Spis.zn.: Pr 114 vedená u Krajského soudu v Plzni
IČ: 70947023
DIČ: CZ70947023 – organizace je plátcem DPH
Zastoupená: Ing. Janem Lichtnegerem, ředitelem
(dále jen „organizace“ nebo „objednatel“),

I. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditorem:

1. Ověření (audit) účetních závěrek organizace k 31. 12. 2020, 31. 12. 2021 a 31. 12. 2022, které za uvedená období organizace sestaví v souladu s právními předpisy České republiky.
2. Případné vypracování dopisu vedení organizace, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

II. Povinnosti auditora

Audit bude proveden v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů, v souladu s auditorskými standardy upravenými právem EU a s auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů České republiky, které stanoví postupy auditora při provádění auditorské činnosti, kterou neřeší auditorské standardy upravené právem Evropské unie.

Auditor je povinen naplánovat a provést audit s cílem získat přiměřenou míru jistoty, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. S ohledem na obvyklou podstatu úmyslných nesprávností, zahrnujících zejména zatajování a padělání dokladů, nemusí však ani řádně naplánovaný a provedený audit významnou nesprávnost odhalit. Z tohoto důvodu audit provedený v souladu s předpisy uvedenými v minulém odstavci poskytuje přiměřenou, nikoli absolutní, jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Proto by organizace neměla spoléhat na to, že statutární audit objeví veškeré nesprávnosti. Nejvhodnější ochranou před nesprávnostmi je odpovídající systém vnitřní kontroly relevantní pro sestavení účetní závěrky, podávající věrný a poctivý obraz. Auditor oznámí organizaci veškeré významné nedostatky, které v systému vnitřní kontroly odhalí.

Auditor se seznámí se systémem vnitřní kontroly organizace tak, aby byl schopen naplánovat audit a stanovit povahu, časový rozvrh a rozsah prováděných auditních postupů. S ohledem na předmět smlouvy neposkytne auditor žádné ujištění ohledně systému vnitřní kontroly.

Auditor na základě této smlouvy vydá výrok o účetní závěrce organizace jako celku, nikoli o jednotlivých organizačních jednotkách organizace.

Cílem auditu je vyslovit výrok, zda je účetní závěrka sestavena ve všech významných aspektech v souladu s příslušnými účetními principy. Auditor vydá výrok s výhradou, pokud existují významná omezení rozsahu auditu nebo pokud, podle jeho názoru, účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti. Schopnost auditora vydat výrok, stejně tak znění výroku, bude záviset na skutečnostech a okolnostech existujících k datu vydání auditorské zprávy. Jestliže nebude auditor z jakýchkoliv důvodů, které písemně sdělí objednateli, moci dokončit audit či vydat výrok, vyhrazuje si právo odmítnout vydat výrok podle této smlouvy. Pokud auditor nebude moci dokončit audit nebo bude-li třeba modifikovat auditorskou zprávu, důvody těchto kroků budou projednány s vedením organizace a jejím statutárním orgánem.

Auditor zpracuje a vydá zprávu o ověření každé účetní závěrky, tyto zprávy budou zpracovány do data uvedeného v příloze k této smlouvě.

Auditor zpracuje a vydá každou zprávu v českém jazyce v předem dohodnutém počtu výtisků.

Auditor provede činnosti dle této smlouvy s vynaložením přiměřené péče a s využitím vhodných znalostí a zkušeností. Jestliže nebude schopen dodržet smluvní podmínky (ať už z důvodů smluvních, nedbalostních nebo jiných) svoluje s uhrazením smluvní pokuty. Tato smluvní pokuta nebude vyšší než platba, kterou auditor obdržel za jednotlivou službu, v souvislosti s jejímž poskytnutím nebyly smluvní podmínky dodrženy a došlo ke způsobení škody. Pokud bude důvod nedodržení na straně objednatele, auditor ho na to písemně upozorní.

Auditor v žádném případě neodpovídá za ztráty, škody, náklady či výdaje vzniklé v přímé i nepřímé souvislosti s nedbalostí, přehlédnutím, úmyslným nebo neúmyslným opomenutím, přestupkem či trestným činem nebo zavádějícím prohlášením na straně organizace, jejího

vedení, zaměstnanců, pracovníků nebo spřízněných subjektů. Spřízněnými subjekty se rozumí společnosti, družstva, podniky, obce, nadace a jiné organizace, které se účastní přímo nebo nepřímo na vedení, kontrole nebo majetku organizace, dále společnosti, družstva, podniky, sdružení, nadace a jiné podobné organizace, ve kterých se organizace účastní přímo nebo nepřímo na vedení, kontrole nebo majetku, jakož i fyzické osoby, které jsou s organizací v blízkém či pracovním vztahu.

Jakékoli spory, nároky či kroky na straně organizace související s jemu vzniklou škodou, mohou být vedeny či podnikány pouze vůči auditorovi a nikoli vůči jeho zaměstnancům nebo osobám pracujícím pro auditora na základě jiného než pracovní-právního vztahu bez ohledu na to, zda zaměstnanec nebo tato osoba jednal jako zplnomocněný zástupce, či nikoli. Jakékoli spory se řídí právem České republiky.

III. Povinnosti organizace

Vedení organizace odpovídá za:

1. jednání organizace v souladu s právními předpisy České republiky ve všech aspektech její činnosti,
2. vedení úplného, průkazného a správného účetnictví v souladu s právními předpisy České republiky,
3. zavedení a fungování odpovídajícího systému vnitřní kontroly v oblasti přípravy účetní závěrky, neobsahující významné (materiální) nesprávnosti, způsobené podvodem nebo chybou,
4. správné zaúčtování transakcí organizace, realistické účetní odhady, ochranu majetku organizace a za celkovou věrnost účetní závěrky a její soulad s právními předpisy České republiky.

Organizace poskytne auditorovi k ověření účetní závěrky podle českých předpisů v originálním exempláři, v českém jazyce, podepsanou statutárním orgánem organizace v termínu do data uvedeného v příloze k této smlouvě.

Organizace souhlasí s tím, že poskytne auditorovi předběžný návrh jakéhokoli dalšího dokumentu a vyčká souhlasu auditora se začleněním auditorské zprávy či zahrnutím odkazu na auditorskou zprávu nebo jméno auditora do dalšího dokumentu před jeho tiskem a zveřejněním. Dalším dokumentem se rozumí jakýkoli dokument, který bude obsahovat auditorskou zprávu nebo její část, odkaz na auditorskou zprávu nebo jméno auditora a bude obsahovat jiné, dodatečné nebo neúplné informace v porovnání s auditovanou účetní závěrkou (např. prospekt emitenta cenných papírů). Zahrnutí či včlenění auditorské zprávy či odkazu na jméno auditora v jakémkoli takovém dokumentu by představovalo nové vydání auditorské zprávy.

Tato smlouva nedává svolení spojovat jméno auditora s jakýmkoli dalším dokumentem publikovaným či jinak zveřejněným organizací nebo jménem organizace. Každý požadavek organizace znovu vydat auditorskou zprávu nebo její část v prospektu, či jiném dalším dokumentu (viz výše) bude posouzen auditorem s ohledem na skutečnosti známé v době podání žádosti, přičemž ceny sjednané v této smlouvě nezahrnují žádné služby, které by byly poskytnuty v souvislosti s daným požadavkem. Ceny za tyto služby a jejich rozsah by byly předmětem vzájemné dohody organizace a auditora v té době a byly by sjednány ve zvláštní smlouvě.

Organizace zajistí auditorovi přístup k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům organizace, včetně zápisů z jednání valných hromad, statutárních a dozorčích orgánů a vedení organizace za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků organizace. Vysvětlení bude, na žádost auditora, připraveno i písemně a podepsané odpovědným pracovníkem.

Organizace bude auditora informovat o konání valných hromad svolaných v době trvání této smlouvy, nebo jejichž program se jakkoliv týká hodnoceného období, a to před termínem jejich konání.

Organizace poskytne auditorovi všechny informace potřebné k ověření, a to i v případě, že tyto informace byly poskytnuty auditorovi v souvislosti s činností mimo rámec této smlouvy.

Organizace umožní auditorovi přístup do veškerých prostor organizace a k veškerému majetku organizace. Organizace také umožní účast auditora při inventurách majetku a oznámí mu termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc před jejich konáním, případně pokud nelze realizovat přímou účast, umožní auditorovi zajistit náhradní způsob kontroly inventarizace majetku dle požadavku auditora

Organizace umožní auditorovi zahájit auditorské práce k datu uvedenému v příloze k této smlouvě a k tomuto datu také připraví základní informace potřebné k ověření účetní závěrky. Pro provedení auditu poskytne organizace auditorovi vhodný pracovní prostor a možnost kopírovat, případně tisknout dokumenty v nezbytném rozsahu.

Organizace poskytne auditorovi na jeho žádost "Prohlášení vedení organizace", potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky organizace, podepsané statutárním orgánem organizace. Organizace se zavazuje odškodnit auditora v případě jakéhokoli právního řízení, žaloby, škod, nároků třetích stran a domáhání se práv a nákladů (včetně veškerých právních výdajů a poplatků a času auditora v dané věci) vztahujících se ke službám auditora podle této smlouvy, které by vznikly zkreslením skutečnosti a poskytnutých informací ze strany vedení organizace.

IV. Spolupráce smluvních stran

Organizace určí osoby odpovědné za realizaci této smlouvy. Tyto osoby budou zajišťovat kontakt mezi organizací a auditorem a koordinovat činnost auditora a organizace.

V. Cena a způsob placení

Mezi stranami je sjednána úhrnná cena za provedení auditu účetních závěrek za roky 2020, 2021 a 2022 ve výši 243.000,00 Kč (slovy dvě stě čtyřicet tři tisíc korun českých), **tj. 81.000,00 Kč** (slovy osmdesát jeden tisíc korun českých) **za jedno ověřované období.**

K výsledné ceně bude přiřazena DPH v platné zákonné výši. Tato cena nezahrnuje mimořádné náklady vynaložené Auditorem v rámci provádění činnosti, např. výlohy na cestovné a nocležné při provádění činnosti pro Objednatel. Při jejich vzniku budou tyto výlohy po vzájemném odsouhlasení přefakturovány Objednateli.

Fakturace bude probíhat následujícím způsobem:

Rok 2020

- a. po podpisu smlouvy
 - dílčí faktura ve výši 30% roční odměny
- b. po předání zprávy auditora o ověření RÚZ k 31. 12. 2020
 - doplatek ve výši 70% roční odměny (zvýšený o uskutečněné cestovní výdaje)

Rok 2021

- a. po zahájení prací na ověření RÚZ 2021
 - dílčí faktura ve výši 30% roční odměny
- b. po předání zprávy auditora o ověření RÚZ k 31. 12. 2021
 - doplatek ve výši 70% roční odměny (zvýšený o uskutečněné cestovní výdaje)

Rok 2022

- a. po zahájení prací na ověření RÚZ 2022
 - dílčí faktura ve výši 30% roční odměny
- b. po předání zprávy auditora o ověření RÚZ k 31. 12. 2022
 - doplatek ve výši 70% roční odměny (zvýšený o uskutečněné cestovní výdaje)

Všechny faktury vystavené auditorem budou zvýšené o příslušnou DPH a musí obsahovat všechny náležitosti dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

Faktury budou splatné do 14 dnů ode dne vystavení. Vzniknou-li auditorovi dodatečné náklady z důvodů ležících na straně organizace, jako nepředložení nebo opožděné předložení vyžádaných dokladů, nesprávné a zavádějící informace, je oprávněn přerušit práce do doby nápravy důvodů, jež vedly k přerušení a dohodnutí způsobu vypořádání vzniklých dodatečných nákladů.

Za opožděné zaplacení faktury je auditor oprávněn fakturovat úrok ve výši 0,1 % za každý den prodlení po splatnosti.

VI. Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu pěti let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou těch, které jsou veřejnými informacemi. Pro informace, které jedna ze smluvních stran prohlásila za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy. Při porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody.

Auditora může zprostit mlčenlivosti statutární orgán organizace nebo Komora auditorů České republiky.

S výjimkou auditorských zpráv jsou všechny ostatní informace, rady a doporučení, a to písemné i ústní, určeny pro výhradní potřebu organizace. Organizace je může zveřejnit

nebo poskytnout jakékoli třetí straně pouze s písemným souhlasem auditora a auditor nenese odpovědnost za jejich využití jakoukoli třetí stranou.

VII. Platnost smlouvy

Tato smlouva platí pro ověření účetních závěrek k 31. 12. 2020, 31. 12. 2021 a 31. 12. 2022. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět v souladu se zákonem o auditorech. Obě smluvní strany mohou smlouvu vypovědět okamžitě, pokud druhá ze smluvních stran vstoupí do konkursu, vyrovnání nebo likvidace. V těchto případech má auditor nárok na úhradu příslušné části smluvní ceny a vedlejších nákladů. Výše úhrady bude odpovídat času, strávenému auditorem nebo případnými spolupracovníky auditora na ověření a jejich standardním hodinovým sazbám, případně bude zahrnovat vedlejší náklady, které auditorovi vznikly.

Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

VIII. Rozhodné právo

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení. Nebude-li možné vzájemné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu. Strana, která nebude mít ve sporu úspěch, uhradí druhé straně náklady řízení, včetně právního zastoupení a nákladů pořízení důkazů.

IX. Závěrečná ustanovení

Jakékoliv změny nebo dodatky této smlouvy musí být vypracovány písemně ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních v českém jazyce. Případná vyhotovení této smlouvy v jiném jazyce mají pouze informativní povahu a nemají platnost smlouvy.

Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami.

V Sokolově dne 16.9.2020

V Praze dne 16.9.2020

Krajská správa a údržba silnic
Karlovarského kraje,
příspěvková organizace
Ing. Jan Lichtneger
ředitel

HZConsult s.r.o.

Ing. Miloš Havránek
jednatel

Podpis

Podpis

Příloha č. 1 smlouvy o provedení auditu

mezi stranami BENE FACTUM a.s. a Krajská správa a údržba silnic Karlovarského kraje,
příspěvková organizace

X. Termíny provedení auditu

1. Ze strany organizace je osobou odpovědnou za realizaci smlouvy (dle kap. IV) Ing. Jan Lichtneger, ředitel.
2. Auditor zahájí auditorské práce na auditu v prvním roce ihned po uzavření smlouvy (a v dalších letech v dohodnutém termínu), v prostorách organizace a po dohodě s pověřeným pracovníkem organizace předložením požadavků auditora na doložení potřebných dokumentů.
3. Organizace poskytne společně k ověření účetní závěrky k 31. 12. 2020 (resp. 31. 12. 2021 a 31. 12. 2022), sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky v předem odsouhlaseném termínu.
4. Auditor vydá zprávu o ověření (audit) účetní závěrky k 31. 12. 2020 (resp. 31. 12. 2021 a 31. 12. 2022), kterou organizace sestaví v souladu s právními předpisy České republiky, do 3 týdnů po předání roční účetní závěrky.
5. Auditor vypracuje případný dopis vedení organizace nejdéle do 3 týdnů od vydání zprávy o ověření účetní závěrky organizace k 31. 12. 2020 (resp. 31. 12. 2021 a 31. 12. 2022).

Pokud auditor předloží organizaci požadavky na základní informace s prodlením, může organizace tyto informace připravit se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení podmínek této smlouvy.

Pokud budou výše uvedené informace a účetní závěrky poskytnuty organizací auditorovi s prodlením, může auditor vydat příslušnou zprávu se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení podmínek této smlouvy.

V Sokolově dne 16.9.2020

V Praze dne 16.9.2020

Krajská správa a údržba silnic
Karlovarského kraje,
příspěvková organizace
Ing. Jan Lichtneger
ředitel

HZConsult s.r.o.

Ing. Miloš Havránek
jednatel

Podpis

Podpis