

# SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

## Smluvní strany:

### Audit Exact s.r.o.

se sídlem: Politických vězňů 1419/11, Nové Město, 110 00 Praha 1  
zapsaná v OR: Městským soudem v Praze, spisová značka C 273131  
IČ: 059 29 393  
DIČ: CZ 0529393  
Číslo účtu: [REDACTED]  
Zastoupená: [REDACTED]  
V seznamu auditorských společností vedeném KAČR zapsána s oprávněním č. 570  
(dále jako „auditor“)

a

### ČSAD Liberec, a.s.

se sídlem: České mládeže 594/33, Liberec VI-Rochlice, 460 06 Liberec  
zapsaná v OR: Krajským soudem v Ústí nad Labem, spisová značka B 1126  
IČ: 250 45 504  
DIČ: CZ225045504  
Zastoupená [REDACTED]  
(dále jako „objednatel“)

Uzavírají na základě vzájemného konsenzu tuto Smlouvu o provedení auditu (dále jen „Smlouvy“) v následujícím znění :

## I. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je ověření (audit) účetní závěrky za rok 2020 ve smyslu ustanovení Zákona o obchodních korporacích č. 90/2012 Sb., Občanského zákoníku č. 89/2012 Sb., zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. a zákona o auditorech a o změně některých zákonů č. 93/2009 Sb..

## II. Práva a povinnosti stran

### 1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

Způsob ověření účetní závěrky objednatel bude vycházet ze zákona o auditorech a o změně některých zákonů č. 93/2009 Sb., z mezinárodních auditorských standardů a ze souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky. Zaměřen bude zejména na to, zda:

- účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky a je v souladu s právními předpisy,
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
- údaje v počáteční rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu auditovaného období byly správně zachyceny a prezentovány,
- účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.
- jsou informace uvedené ve výroční zprávě v souladu s účetní závěrkou a je sestavena v souladu s právními předpisy.

Auditor provede auditorské postupy, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlédně k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Vydání zprávy nezbavuje vedení objednatele odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

Je povinností auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezavazuje to však auditora provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat. Z toho vyplývá, že nelze spoléhat pouze na tento audit jako prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví objednatele.

V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení objednatele.

## *2. Povinnosti objednatele*

Povinností vedení objednatele je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení objednatele je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku objednatele.

Objednatel se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům objednatele za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků objednatele, o kterých auditor usoudí, že jsou pro provádění auditu významné.

Objednatel umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku objednatele. V případě, že auditorovi nebude umožněna účast na inventurách nebo v případě snížené průkaznosti inventur, má auditor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týká ověření fyzické existence majetku.

Objednatel zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům organizace k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

Auditor projedná s vedením objednatele v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny a předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

Je důležité, aby týmu auditorů byly poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu účetních výkazů.

Objednatel zajistí pro auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.

Objednatel seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

Objednatel předloží finální verzi výroční zprávy nebo její kompletní návrh před vydáním zprávy auditora o auditu účetní závěrky. Objednatel bere na vědomí, že nepředložením výroční zprávy vzniká riziko neuznání splnění zákonné povinnosti ověření účetní závěrky a že zpráva auditora obsahuje informaci o neobdržení informací od společnosti.

### 3. Závěrečné zprávy

Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje uvedené ve výroční zprávě v souladu s mezinárodními auditorskými standardy.

Auditor uvede v této zprávě 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.

Auditor má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce.

Auditor 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 auditora byly takového rozsahu, že by auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne auditor vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

Kromě vlastní výše uvedené auditorské zprávy vydá auditor také dopis jednateli objednatele, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

## III.

### Čas plnění smlouvy

Zahájení auditorských prací předpokládáme dnem podpisu této smlouvy, a to seznámením se s posledním vývojem objednatele a základními údaji potřebnými k zahájení vlastního ověření.

Vlastní ověřování účetní závěrky objednatele bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 30.6.2021 byla vydána statutární auditorská zpráva.

Konečná verze zprávy bude předána objednateli ve 3 vyhotoveních v českém jazyce do 15ti dnů po předání veškeré dokumentace potřebné pro uzavření auditorské zprávy.

## IV.

### Cena a způsob placení

Cena je stanovena na základě dohody ve výši [REDACTED] Kč bez DPH. K této částce bude účtována platná sazba DPH.

Finanční vyrovnání bude prováděno na základě ukončení jednotlivých etap ověřování a to na základě vystavených faktur auditora splatných do 10 dnů od data vystavení auditorem. Za práce uvedené v článku II. se stanovuje cena výše uvedených smluvních stran:

- Za práce spojené se zahájením ověřování roční účetní závěrky ve výši 30 % sjednané ceny bez DPH
- Za práce spojené s ukončením prací na analýze vnitřního kontrolního systému a stanovení rizik a spojené s ověřením průběhu inventarizací ve výši 50 % sjednané ceny bez DPH
- Za práce spojené s ověřením roční účetní závěrky ve výši 10 % sjednané ceny bez DPH

- Za práce spojené se zpracováním závěrečné auditorské zprávy ve výši 10 % sjednané ceny bez DPH

Výše uvedená cena se na další období může ze strany auditora navýšit o rozdíl inflačního koeficientu vyhlášeného statistickým úřadem za předchozí období převyšujícího hodnotu inflace ve výši 3 %. Částka navýšení se zaokrouhlí na celé stokoruny dolů.

## **V.**

### **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.

## **VI.**

### **Závazek mlčenlivosti**

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Důvěrné informace nesmějí být použity v rozporu s ustanoveními zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů a s nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů).

## **VII.**

### **Platnost smlouvy**

Tato smlouva platí pro účetní závěrku za rok 2020. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou. V průběhu prací na auditu účetní závěrky je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy a to písemně předem. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

## **VIII.**

### **Všeobecná ustanovení**

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

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

Smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu oběma stranami.

V Praze dne 2.12.2020

.....  
[redacted]  
auditor

.....  
[redacted]  
objednatel

