

Smlouva o provedení auditu

**podle § 6 zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám,
předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů**

Čl. I.

Smluvní strany

1. **NEXIA AP a.s.**

se sídlem: Sokolovská 5/49, Praha 8, PSČ 186 00

zastoupená: Ing. Valdemarem Linkem, předsedou představenstva společnosti

IČ: 48117013

DIČ: CZ48117013

Bankovní účet: 193168570297/0100 KB

zapsaná do obchodního rejstříku, vedeného Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 14203

(dále jen jako „auditorská společnost“)

na straně jedné

2. **Střední průmyslová škola dopravní, a.s.**

se sídlem: Plzeňská 298/217a, Praha 5, PSČ 150 00

zastoupená: Ing. Františkem Novotným, předsedou představenstva společnosti

IČ: 25632141

DIČ: CZ25632141

zapsaná do obchodního rejstříku, vedeného Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 5097

(dále jen jako „klient“)

na straně druhé

(auditorská společnost a klient společně též jako „smluvní strany“ nebo každý z nich též samostatně jako „smluvní strana“)

Výše uvedené smluvní strany uzavřely dnešního dne ve smyslu ustanovení § 20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech (*dále jen jako „zákon o auditech“*), v platném znění a ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (*dále jen jako „občanský zákoník“*), v platném znění, tuto smlouvu o provedení účetního auditu (*dále jen též i jako „smlouva“*).

Čl. II.

Předmět smlouvy

1. Předmětem této smlouvy je ověření výkazu zisku a ztráty a způsobu vynaložení dosaženého výsledku hospodaření klienta za rok končící **31. 12. 2021, 31. 12. 2022** a rok končící **31. 12. 2023** s ohledem na zákon č. 306/1999 Sb. (dále jen „zákon“).

2. Auditor provede ověření v souladu se:
 - a. Zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a
 - b. Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů ČR, zejména se standardem ISA 805 Zvláštní aspekty – audit jednotlivých účetních výkazů a specifických prvků, účtů nebo položek účetního výkazu, který nabývá účinnost pro audit účetních závěrek za období končící 15. 12. 2016 a po tomto datu
 - c. Mezinárodním standardem pro ověření zakázky ISAE 3000 Ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkami historických finančních informací, který je účinný pro zprávy sestavené k 1. 1. 2005 a později.

ČI. III.

Povinnosti a práva smluvních stran

Povinnosti a práva auditorské společnosti

1. Auditorská společnost se podle této smlouvy zavazuje provést:
 - a) ověření toho, že výkaz zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2021, 31. 12. 2022 a rok končící 31. 12. 2023 je ve všech významných (materiálních) ohledech sestaven v souladu s metodami účtování a oceňování podle českých předpisů. Výkaz zisku a ztráty bude přiložen ke zprávě auditora jakožto ověřovaný dokument,
 - b) ověření souladu rozhodnutí valné hromady nebo jiného oprávněného orgánu o rozdělení zisku za auditované období se zaúčtováním v následujícím období
 - c) ověření splnění podmínek použití zisku, které jsou specifikovány v § 6 odst. 5 zákona (dále jen „připomínky použití zisku“) ověřovaného účetního období,
 - d) ověření splnění podmínek použití zisku vytvořeného v dřívějších obdobích, kdy již soukromá škola podepsala smlouvu na zvýšení dotace dle zákona.
2. Za vedení účetnictví v rozsahu stanoveném zákonem o účetnictví, za provádění účetních odhadů v účetní závěrce i za prevenci a odhalování všech případů, kdy zákony a předpisy nejsou dodrženy nebo jsou obcházeny, odpovídá statutární orgán klienta a osoby pověřené dozorem u klienta.
3. Povinností auditorské společnosti je na základě provedení auditu zpracovat zprávu auditora a vyjádřit názor na výkaz zisku a ztráty a rozdělení výsledku hospodaření za rok končící k 31. 12. 2021, 31. 12. 2022 a rok končící 31. 12. 2023. Ověření auditorská společnost provádí výběrovým způsobem v souladu se zásadou významnosti vykazovaných skutečností. Audit obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásad.
4. Auditorská společnost provede audit v souladu se standardy ISA. Tyto standardy vyžadují, aby auditorská společnost dodržovala etické požadavky. Při provádění auditu v souladu s těmito standardy je povinností auditorské společnosti uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus.
5. Auditorská společnost je oprávněna v souladu se zákonem o auditorech a mezinárodními auditorskými směrnicemi uvést ve zprávě o auditu omezení rozsahu svých činností nebo vydat výrok s výhradou, pokud shledá významné nesprávnosti, případně i záporný výrok, pokud jsou nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by auditorská společnost nezískala potřebnou míru jistoty u většiny významných položek výkazu zisku a ztráty, je oprávněna odmítnout vydat auditorský výrok, který má též charakter zprávy auditora určené ke zveřejnění.
6. Za účelem vydání zprávy auditora k výkazu zisku a ztráty a k rozdělení výsledku hospodaření za rok končící 31. 12. 2021, 31. 12. 2022 a rok končící 31. 12. 2023 je auditorská společnost oprávněna požádat klienta a klient je povinen poskytnout auditorovi přiměřenou součinnost.
7. Auditorská společnost je oprávněna požadovat, aby klient poskytl veškeré auditorskou společností požadované doklady a jiné písemnosti, které jsou nezbytné pro řádné provedení auditorské činnosti a dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému provedení auditorské činnosti.

8. Auditorská společnost je též oprávněna požádat o poskytnutí součinnosti statutární orgán, resp. jeho členy a pracovníky klienta a za tímto účelem je oprávněna požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě od kteréhokoli pracovníka nebo člena statutárního orgánu klienta.
9. Auditorská společnost je povinna projednat zprávu auditora se statutárním orgánem.
10. Auditorská společnost pro potřeby této smlouvy prohlašuje, že jí bylo Komorou auditorů ČR vydáno auditorské oprávnění č. 096.
11. Auditorská společnost je účastna povinného pojištění auditorů ve smyslu zákona o auditorech.

Povinnosti a práva klienta

1. Klient je povinen poskytnout auditorské společnosti všechny potřebné podklady, dokumenty a informace, obvyklé pro auditorskou činnost, a další podklady a dokumenty společnosti na vyžádání za jakéhokoli časové období, v požadovaném čase a rozsahu, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků klienta.
2. Klient se zavazuje zajistit auditorské společnosti odpovídající prostory pro provedení auditu s dostupnou kopírkou.
3. Klient se zavazuje včas informovat o relevantních změnách, ke kterým by v průběhu platnosti této smlouvy došlo na jeho straně.
4. Klient se dále zavazuje poskytnout auditorské společnosti na její vyžádání relevantní účetní záznamy v elektronické podobě. Předání se uskuteční podle konkrétně dohodnutých podmínek formou předávacího soupisu spolu s uvedením informací, které auditorské společnosti umožní převést obsah účetních záznamů do formy, v níž budou čitelné a dále zpracovatelné. Klient neručí za převoditelnost obsahu účetních záznamů poskytnutých v elektronické podobě do požadované formy, avšak je povinen auditorské společnosti poskytnout v této souvislosti veškerou technicky dostupnou součinnost. Auditorská společnost si je vědoma trestních důsledků plynoucích z případného zneužití poskytnutých účetních záznamů.
5. Klient je povinen poskytnout auditorské společnosti kopie jím vyžádaných dokumentů, účetních dokladů a dalších podkladů pro účely vedení a archivace spisu auditora.
6. Klient se zavazuje platit sjednanou cenu za uskutečněné a dojednané auditorské činnosti.

Čl. IV.

Termín plnění předmětu smlouvy

1. Auditor vyhotoví "Zprávu auditora o ověření výkazu zisku a ztráty a způsobu vynaložení dosaženého výsledku hospodaření za rok končící 31. 12. 2021" (dále jen „Zpráva auditora“) a předá ji klientovi nejpozději **do 31. 7. 2022**.
2. Auditor vyhotoví "Zprávu auditora o ověření výkazu zisku a ztráty a způsobu vynaložení dosaženého výsledku hospodaření za rok končící 31. 12. 2022" (dále jen „Zpráva auditora“) a předá ji klientovi nejpozději **do 31. 7. 2023**.
3. Auditor vyhotoví "Zprávu auditora o ověření výkazu zisku a ztráty a způsobu vynaložení dosaženého výsledku hospodaření za rok končící 31. 12. 2023" (dále jen „Zpráva auditora“) a předá ji klientovi nejpozději **do 31. 7. 2024**.
4. Vzhledem k tomu, že předmětem ověření auditora je ověření souladu rozhodnutí valné hromady o rozdělení zisku za ověřované období se zaúčtováním v následujícím období, klient předloží auditorovi zápis z valné hromady, popřípadě obdobný dokument, se všemi náležitostmi o rozdělení výsledku hospodaření v dostatečném předstihu tak, aby mohl auditor vyjádřit svůj názor.
5. Vlastní ověření příslušného roku dle předmětu této smlouvy bude probíhat po vzájemné dohodě v součinnosti obou smluvních stran tak, aby nejpozději 31.7. následujícího roku došlo k předání Zprávy auditora za předpokladu, že auditorská společnost obdrží nejpozději do 14-ti kalendářních dnů před tímto termínem všechny potřebné doklady, které si v rámci této smlouvy vyžádala.
6. Auditorská zpráva bude předána klientovi ve 2 vyhotoveních v českém jazyce.

Čl. V.

Cena za poskytnuté auditorské činnosti a způsob placení

1. Cena za auditorské činnosti poskytnuté auditorskou společností klientovi v souladu s touto smlouvou se stanoví dohodou smluvních stran v celkové výši **104.700,- Kč** bez DPH (tzn. 34.900,- Kč bez DPH za každý rok zmíněný v Čl. II odst. 1 této smlouvy).

2. Úhrada odměny proběhne na základě faktur auditorské společnosti za jednotlivé ověřované roky se lhůtou splatnosti faktury 14 dnů od doručení na bankovní účet auditorské společnosti č. 193168570297/0100, vedený v bankovním ústavu KB Praha 8. Faktury budou auditorem vytaveny vždy po dokončení a předání příslušné části předmětu plnění této smlouvy, a to následujícím způsobem:
 - a. Po předání zprávy auditora na základě auditu příslušného roku ve výši 34.900,- Kč.
3. Odměna auditorské společnosti představuje základ daně z přidané hodnoty. Při fakturaci bude částka zvýšena o DPH v sazbě platné podle příslušných právních předpisů.
4. Mimo odměny auditorské společnosti dle odst. 1 tohoto článku této smlouvy je klient povinen uhradit auditorské společnosti další nutné vedlejší výdaje jen v tom případě, pokud je tomu výslovně uvedeno v této smlouvě nebo pokud se tak obě smluvní strany písemným způsobem dohodly.
5. Dnem splnění peněžitého plnění se rozumí den splatnosti uvedený na přijatém příkazu k úhradě, který byl předán klientem jeho bankovnímu ústavu a jím potvrzen.
6. V případě prodlení klienta se zaplacením faktury je auditorská společnost oprávněna vyúčtovat klientovi zákonný úrok z prodlení a klient je povinen tento úrok uhradit.
7. V případě prodlení auditorské společnosti s plněním povinností vyplývajících z této smlouvy je klient oprávněn vyúčtovat auditorské společnosti smluvní pokutu ve výši zákonného úroku z prodlení s placením peněžitého závazku, a to tak, že příslušné procento bude vypočítáno z ceny za plnění auditorské společnosti a auditorská společnost je povinna tuto sankci uhradit.

Čl. VI.

Závazek mlčenlivosti

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany. S výjimkou veřejně známých a dostupných údajů se veškeré poskytnuté údaje prohlašují za důvěrné a smluvní strany jsou povinny zachovávat mlčenlivost o takových skutečnostech. Za porušení závazků má poškozená strana právo na náhradu prokázané škody.
2. Auditorská společnost a jí pověřeni pracovníci jsou povinni, vyjma okolností blíže specifikovaných v ustanovení § 15 odst. 4 zákona o auditorech, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se účetní jednotky, o nichž se dozvěděli v souvislosti s poskytováním auditorských služeb podle této smlouvy. Získané informace nesmí zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.
3. Předá-li klient auditorské společnosti za účelem plnění jejích závazků z této smlouvy vyplývajících informace, které mají povahu osobních údajů ve smyslu nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679, o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a volném pohybu těchto údajů (GDPR), zavazuje se auditorská společnost zpracovávat tyto osobní údaje výhradně za účelem splnění svých závazků z této smlouvy vyplývajících, přičemž při tomto zpracování je povinna postupovat v souladu s obecně závaznými právními předpisy.

Čl. VII.

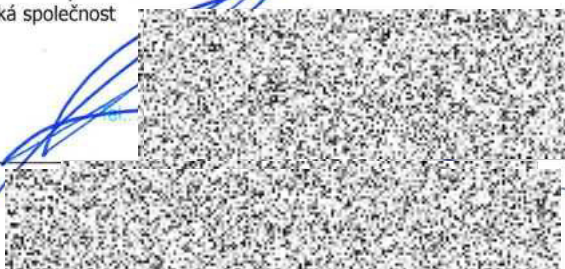
Ustanovení závěrečná

1. Právní vztahy dle této smlouvy se řídí ustanoveními občanského zákoníku a zákonem o auditorech.
2. Klient ve svých smluvních vztazích s obchodními partnery dodržuje (dle svých interních předpisů) zásady vlastního etického kodexu a protikorupčních pravidel a rovněž i od svých obchodních partnerů očekává dodržování zásad stanovených v Protikorupční doložce a Trestněprávní doložce umístěných na webových stránkách www.sps-dopravni.cz. Smluvní strany se tedy zavazují k dodržování těchto zásad.
3. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do okamžiku předání všech auditorských zpráv, případně smluvně ujednaných materiálů auditora uvedených v této smlouvě. Smluvní strany mohou od této smlouvy odstoupit. Jsou však povinny v písemné podobě sdělit druhé ze smluvních stran důvody tohoto odstoupení. U povinného auditu musí strany postupovat v souladu s § 17a zákona o auditorech.

4. V případě odstoupení od této smlouvy z důvodů na straně klienta má auditorská společnost nárok na úhradu odměny z již prokazatelně dokončené činnosti dle této smlouvy. Případné nároky auditorské společnosti na náhradu škody tímto nejsou dotčeny.
5. V případě odstoupení od této smlouvy z důvodů na straně auditorské společnosti má auditorská společnost nárok na úhradu odměny z již prokazatelně dokončené činnosti dle této smlouvy. Případné nároky klienta na náhradu škody tímto nejsou dotčeny.
6. Po ukončení platnosti a účinnosti této smlouvy jsou smluvní strany povinny si vrátit veškeré poskytnuté dokumenty k provedení auditu, mimo dokumentů, které je auditorská společnost povinna evidovat ve spisu auditora. Auditorská společnost je v souladu s ustanovením § 20a odst. 2 zákona o auditorech povinna archivovat spis auditora po dobu 10 let ode dne vyhotovení zprávy auditora.
7. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu obou smluvních stran a je vyhotovena ve dvou stejnopisech a každá ze smluvních stran obdrží po jednom stejnopise.
8. Tato smlouva může být měněna a doplňována pouze písemně, formou číslovaných dodatků, které musí být odsouhlaseny a podepsány každou ze smluvních stran.
9. Klient prohlašuje, že na jeho straně byly splněny všechny předpoklady a podmínky vyžadované právními předpisy i vnitřními závaznými dokumenty klienta pro realizaci této smlouvy. Klient odpovídá auditorské společnosti za škodu, kterou jí způsobí tímto nepravdivým prohlášením. Zároveň v případě, že auditorská společnost zjistí, že toto prohlášení klienta je nepravdivé, je oprávněna okamžitě odstoupit od této smlouvy.
10. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám, že tato smlouva byla před jejím podpisem jejich zástupci přečtena, že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle.
11. Smluvní strany berou na vědomí, že tato smlouva bude zveřejněna v registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb. (včetně případných příloh, změn a dodatků). Smluvní strany prohlašují, že skutečnosti uvedené v této smlouvě nepovažují za obchodní tajemství ve smyslu ustanovení § 504 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku ani za důvěrné informace a souhlasí s jejich využitím a zveřejněním bez jakýchkoli dalších podmínek.
12. Pokud některé ustanovení smlouvy je či se stane neplatným či nevymahatelným, je takové neplatné či nevymahatelné ujednání od ostatního obsahu smlouvy plně oddělitelné a nemá vliv na platnost či vymahatelnost jejích ostatních ujednání. Smluvní strany se pak zavazují uzavřít dodatek, kterým takové ujednání nahradí platným a vymahatelným, které svým obsahem a účelem co nejvíce odpovídá obsahu a účelu ujednání původního.
13. Autentičnost této smlouvy stvrzují podpisy zástupců obou smluvních stran.

V Praze, dne 7. června 2021

Auditorská společnost



V Praze, dne

14. 6. 2021

Klient



Střední průmyslová škola úpravliv, a.s.
Ing. František Novotný
předseda představenstva společnosti



Střední průmyslová škola úpravliv, a.s.
Ing. Zdeňka Zaimlová
místopředsedkyně představenstva společnosti

