

Smlouva o provedení auditu

uzavřená ve smyslu zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, zákona č. 93/2009 Sb., zákona o auditorech ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.

I. Účastníci smlouvy

Správa nemovitostí města Jičína, a. s.

se sídlem 17. listopadu 1074, Valdické Předměstí, 506 01 Jičín
zapsaná v OR u Krajského soudu v Hradci Králové, odd. B, vložka 2881
DIČ: CZ28776658
zastoupená: Ing. Pavlem Bílkem, ředitelem společnosti
dále jen **objednatel**

a

K KREDIT s.r.o.

auditorská společnost č. 370
se sídlem Jablonec nad Nisou, Na Roli 25, PSČ 466 01
zapsaná v OR u Krajského soudu v Ústí nad Labem, odd. C, vložka 17507
zastoupená: Ing. Renatou Hrnčířovou, jednatelem
DIČ: xxxxxxxxxxxxxxxx
dále jen **auditor**

Dále společně rovněž jen jako „smluvní strany“ nebo „účastníci smluvního vztahu.“

II. Předmět smlouvy

1. Předmětem této smlouvy je závazek auditora provádět po celou dobu trvání této smlouvy audit a závazek objednatele zaplatit auditorovi za provedení auditu sjednanou odměnu, to vše v rozsahu a za podmínek sjednaných v této smlouvě.
2. Provedením auditu dle této smlouvy se rozumí:
 - ověření účetní závěrky objednatele, zda podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena,
 - ověření výroční zprávy objednatele, zda údaje v ní obsažené, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s účetní závěrkou,
 - ověření dalších souvisejících dokumentů, pokud je jejich ověření auditorem vyžadováno právními předpisy,
 - vyhotovení a předání zprávy auditora, případně dopisu auditora.

3. Přezkoumání bude provedeno za účetní období 1.1.- 31.12.2021, 1.1.- 31.12.2022 a 1.1.- 31.12.2023.
4. Zpráva a dopis auditora budou předány objednateli v termínu dle dohody smluvních stran.

III. Termíny plnění, fakturace a cena

1. Auditor zahájí provádění auditu za příslušné účetní období dle dohody smluvních stran.
2. Objednatel je povinen k datu zahájení auditu poskytnout všechny vyžádané doklady a nejpozději 10 pracovních dní před sjednaným termínem vydání zprávy také pracovní verzi účetních výkazů a návrh výroční zprávy. Nejpozději ke dni vydání zprávy předá objednatel auditorovi originální výkazy účetní závěrky podepsané statutárním orgánem.
3. Zpráva bude zpracována nejpozději do 15.6. následujícího účetního období, pokud se strany nedohodnou jinak. Pokud nebudou auditorovi předány podklady dle bodu 2, prodlužuje se termín předání zprávy o počet dnů pozdního předání.
4. Místem předání zprávy je sídlo objednatele.
5. Smluvní strany se dohodly, že za provedení auditu náleží auditorovi odměna
za rok 2021 ve výši 65.000,- Kč a platné zákonné sazby DPH
za rok 2022 ve výši 67.000,- Kč a platné zákonné sazby DPH
za rok 2023 ve výši 69.000,- Kč a platné zákonné sazby DPH
která k datu podpisu smlouvy činí 21 %.
6. V odměně jsou zahrnuty veškeré výlohy, výdaje a náklady auditora související s provedením auditu za příslušné účetní období či vzniklé v souvislosti s touto smlouvou.
7. Sjednaná odměna je splatná jednorázově na účet auditora č. 109 943 002/5500 na základě vystavené faktury. Faktura bude vystavena po předání zprávy, případně dopisu a jejich projednání s vedením společnosti. Splatnost faktury je 30 dní od doručení a bude obsahovat náležitosti daňového dokladu podle zák. č.235/2004 Sb., o DPH v platném znění.

IV. Povinnosti a práva auditora

1. 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.
2. Auditor prohlašuje, že je nezávislý, nestranný a neexistuje překážka, která by mu bránila v provádění auditu dle této smlouvy.
3. 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. Auditor oznámí objednateli veškeré významné nedostatky, které v systému vnitřní kontroly odhalí.

4. Auditor se seznámí se systémem vnitřní kontroly společnosti tak, aby byl schopen naplánovat audit a stanovit povahu, časový rozvrh a rozsah prováděných auditních postupů.
5. 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 objednatelem.
6. Auditor zpracuje a vydá zprávu o ověření účetní závěrky v českém jazyce ve 2 tištěných vyhotoveních, zároveň zprávu zašle nebo předá v elektronické podobě ve formátu pdf.
7. Auditor provede činnosti dle této smlouvy s vynaložením přiměřené péče a s využitím vhodných znalostí a zkušeností.
8. V případě, že auditor zjistí v průběhu provádění auditu závažnější nedostatky, informuje o tom neprodleně objednatele.

V. Povinnosti a práva objednatele

1. Objednatel odpovídá za:
 - a) jednání objednatele v souladu s právními předpisy České republiky ve všech aspektech jeho činnosti,
 - b) vedení úplného, průkazného a správného účetnictví v souladu s právními předpisy České republiky,
 - c) zavedení a fungování odpovídajícího systému vnitřní kontroly v oblasti přípravy účetní závěrky, neobsahující významné (materiální) nesprávnosti, způsobené podvodem nebo chybou,
 - d) správné zaúčtování transakcí objednatele, reálné účetní odhady, ochranu majetku objednatele, a za celkovou věrnost účetní závěrky a její soulad s právními předpisy České republiky.
2. Objednatel poskytne auditorovi k ověření účetní závěrky podle českých předpisů v originálním exempláři, v českém jazyce, podepsanou statutárním orgánem objednatele v dohodnutém termínu a dále výroční zprávu nebo její návrh s podpisem statutárního orgánu.

3. Objednatel zajistí auditorovi přístup k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům objednatele za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků objednatele. Vysvětlení bude, na žádost auditora, připraveno i písemně a podepsáno odpovědným pracovníkem.
4. Objednatel umožní auditorovi přístup do veškerých prostor objednatele a k veškerému majetku objednatele. Objednatel 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.
5. Objednatel umožní auditorovi zahájit auditorské práce v dohodnutém termínu a předá potřebné informace k ověření účetní závěrky.
6. Pro provedení auditu poskytne objednatel auditorovi vhodný pracovní prostor a možnost kopírovat, případně tisknout dokumenty v nezbytném rozsahu.
7. Objednatel poskytne auditorovi na jeho žádost „Prohlášení objednatele k účetní závěrce“ a „Prohlášení k následným událostem“ za období od data účetní závěrky do data vydání zprávy, podepsané statutárním orgánem objednatele.

VI. Mlčenlivost a odpovědnost

1. Auditor, asistent auditora, jeho pracovník nebo zástupce se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o nichž se dozvěděli či se dozví v souvislosti s poskytováním auditu, a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.
2. Auditor odpovídá objednateli za újmu způsobenou mu v souvislosti s poskytováním auditu a prohlašuje, že uzavřel pojistnou smlouvu na odpovědnost z výkonu auditorské činnosti.
3. Auditor v žádném případě neodpovídá za ztráty, škody, náklady či výdaje vzniklé v přímé i nepřímé souvislosti s nedbalostí, přehlednutím, úmyslným nebo neúmyslným opomenutím, přestupkem či trestným činem nebo zavádějícím prohlášením na straně objednatele, jejího vedení, zaměstnanců, pracovníků nebo spřízněných subjektů, které se účastní přímo nebo nepřímo na vedení, kontrole nebo majetku objednatele, jakož i fyzické osoby, které jsou s objednatelem v blízkém či pracovním vztahu.

VII. Závěrečná ujednání

1. **Tato smlouva je platná ode dne jejího podpisu poslední ze smluvních stran a účinná dnem zveřejnění v registru smluv. Je uzavřena na dobu určitou do splnění předmětu smlouvy.**
2. Obě strany jsou oprávněny odstoupit od této smlouvy, dojde-li k vzájemnému narušení důvěry, neposkytuje-li objednatel potřebnou součinnost nebo je auditor nečinný.

3. Případné změny či dodatky této smlouvy musí mít písemnou formu. Výhrady objednatele k případným nedostatkům v plnění této smlouvy budou auditorovi sděleny do 14 dní od jejich zjištění.
4. Účastníci tohoto smluvního vztahu prohlašují, že se za předpokladu zpracovávání osobních údajů budou řídit Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679, 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). Údaje budou zpracovávány pro plnění této smlouvy po dobu existence smluvního vztahu, popřípadě do doby vypořádání s tím souvisejících práv a závazků. Budou zpracovávány automatizovaně a v podobě listinné a nebudou poskytovány jiným osobám ani do třetích zemí.
5. Vzhledem k tomu, že tato smlouva podléhá zveřejnění podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), smluvní strany se dohodly, že objednatel, jenž je povinným subjektem dle ust. § 2 odst. 1 tohoto zákona, zašle nejpozději do 30 dnů od uzavření této smlouvy včetně metadat ve smyslu ust. § 5 odst. 2 a 5 zákona správci registru smluv k uveřejnění s vyloučením, respektive znečitelněním těch informací, které jsou dle zákona vyňaty z povinnosti uveřejnění, a to ve smyslu ustanovení § 3 odst. 2 písm. b) zákona č. 340/2015 Sb.

Druhá smluvní strana bere na vědomí, že tato smlouva včetně všech jejích příloh a případných dodatků bude uveřejněna v registru smluv v souladu s příslušnými právními předpisy a výslovně prohlašuje, že veškeré informace, skutečnosti a veškerá dokumentace týkající se plnění dle této smlouvy, které jsou případně předmětem obchodního tajemství a považují se za důvěrné, předem objednateli písemně a jasně označila a nejsou obsaženy v této smlouvě.

6. Tato smlouva se vyhotovuje ve dvou pare s platností originálu, z nichž každá strana obdrží po jednom výtisku.
7. Tato smlouva a veškeré její dodatky se řídí právním řádem České republiky.
8. Smluvní strany prohlašují, že si tuto smlouvu před jejím podpisem přečetly, že byla uzavřena po vzájemném projednání a z jejich výslovné, vážné a svobodné vůle, nikoli v tísní či za nevýhodných podmínek pro některou z nich. Autentičnost této smlouvy potvrzují zástupci smluvních stran svými podpisy.

V Jablonci nad Nisou dne

V Jičíně dne

Za auditora:

Za objednatele:

Ing. Renata Hrnčířová, jednatelka

Ing. Pavel Bílek, ředitel