

SMLOUVA

o provedení auditu uzavřená podle zákona o auditorech a Komoře auditorů ČR č. 93/2009 Sb.

V návaznosti na ust. § 1746 odst 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, § 20 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. a § 18 zákona o auditorech a Komoře auditorů České republiky uzavírají:

PRAHA 10 - Majetková, a.s., Vršovická 1429/68, Vršovice, Praha 10 101 00, IČ 272 05 703
DIČ: CZ27205703, zastoupená **předsedou představenstva Ing. Jaroslavem Víkem a
místopředsedou představenstva Mgr. Martinem Engelem**, dále jen „*klient*“, také „*účetní
jednotka*“, „*objednavatel*“)

a

Ing. Irena Titěrová, se sídlem **Praha 4 Branická 32/1242**, IČ 12506974, DIČ:CZ
5958250001, bankovní spojení ČSOB, č.ú. (dále jen „*auditor*“).

tuto

smlouvu

o provedení **auditorského ověření roční účetní závěrky za období roku 2021 v rozsahu
stanoveném zákonem o auditorech a Komoře auditorů ČR, č. 93/2009 Sb. a dále
ověření výroční zprávy a zprávy o vztazích.**

I.

PŘEDMĚT SMLOUVY

Auditor se zavazuje, že pro klienta provede zákonné auditorské ověření účetní závěrky za kalendářní rok dle zák. č. 93/2009 Sb. a směrnic Komory auditorů České republiky. Klient se zavazuje pro průběžný audit a po zpracování roční účetní závěrky za ověřovaný rok poskytnout auditorovi veškeré informace, především účetní doklady, hlavní knihu, deník, knihy pomocné evidence a další ekonomické podklady ovlivňující údaje uvedené v závěrce ke dni 31.12. ověřovaného roku a jejích přílohách, včetně přiznání k dani z příjmu právnických osob za auditované období. Současně umožní přístup k informacím pro ověření časového rozlišení a úplnosti převáděných dat a informací.

Práce bude provedena ve dvou etapách, a to:

1. **předběžný (průběžný) audit**
2. **závěrečný (statutární) audit**

II.

DOBA PLNĚNÍ

Smluvní strany se zavazují plnit předmět smlouvy podle harmonogramu prací s předáním závěrečné auditorské zprávy závěrečným ověřením po zpracování účetní závěrky ve lhůtě do 31.3. následujícího roku.

III.

ODMĚNA ZA PROVEDENÍ PRÁCE

Za tuto činnost bude klientem auditorovi vyplacena odměna takto:
smluvní odměna ve výši 75,000,- Kč bude rozdělena následovně:
průběžný audit 80% ceny 60.000,- Kč plus platná sazba DPH do 31.12.2021(dílčí plnění)
závěrečný audit 20% ceny 15.000,- plus platná sazba DPH do 14 dnů od předání
závěrečné zprávy.

Za pozdní platbu zálohy či vyúčtování je dohodnuta smluvní pokuta ve výši 0,15% za každý den prodlení.

IV.

ZPŮSOB PROVEDENÍ PRÁCE

Práce budou provedeny podle národních auditorských standardů vydaných Komorou auditorů ČR. Tyto standardy požadují plánovat a provést audit tak, aby auditor získal oprávněné přesvědčení, že účetní závěrka za ověřovaný rok neobsahuje žádné závažné chyby. Při výkonu auditu bude auditor dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech a Komoře auditorů ČR a z Etického řádu, vydaného Komorou auditorů ČR.

Předmětem statutárního (zákonného) auditu je

- ověřit, zda údaje v účetní závěrce a výroční zprávě za rok 2021 věrně zobrazují stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření
- zda účetnictví za ověřovaný rok je vedeno úplně, průkazným způsobem a správně.

Cílem auditu účetní závěrky za ověřovaný rok, zpracované dle závazné metodiky, je umožnit auditorovi vyjádřit názor na tuto závěrku.

Výrok auditora napomáhá důvěryhodnosti účetní závěrky.

Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá statutární orgán účetní jednotky. Povinností auditora je na základě provedeného auditu zpracovat zprávu a vyjádřit názor na účetní závěrku společnosti za ověřovaný rok. Auditor ověřuje informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce. Ověření se provádí výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností. Auditor posuzuje také významné odhady a rozhodnutí vedení účetní jednotky, které se promítají do účetní závěrky za ověřovaný rok. Povinností auditora je postupovat v souladu s auditorskými směrnicemi tak, aby získal všechny informace, které jsou podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky a poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrka a výroční zpráva za ověřovaný rok neobsahují významné nesprávnosti, ať již byly způsobeny omylem, podvodem nebo jinou příčinou. Obsahem auditu je zkoumání provedené na základě kontrol dokumentů, které ověřují údaje a informace, zveřejněné v účetní závěrce za ověřovaný rok.

Audit obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásad. Vzhledem k výběrovému způsobu ověřování obsahuje zakázka riziko, že nedojde k odhalení závažných chyb, podvodů nebo nezákonných aktů, pokud existují, a že některé nesrovnalosti mohou zůstat neodhaleny (vzhledem k výběrovému způsobu ověřování). Ověření bude provedeno výběrovým způsobem při respektování významnosti vykazovaných skutečností.

Objednavatel se zavazuje umožnit auditorovi v rámci testů spolehlivosti dotazovat se třetích osob a současně s tímto zplnomocňuje auditora k vyžadování písemných informací od obchodních partnerů, bank aj. institucí.

Na základě požadavku poskytne auditorovi podpisem souhlas na jím zpracované korespondenci ke třetím osobám ohledně sdělení informace o podniku vztahující se k předmětu auditu.

Při formulování názoru na účetní závěrku auditor uplatňuje takové auditorské postupy, aby získal přiměřené ujištění o tom, že účetní závěrka podává věrný obraz podle zákona o účetnictví.

Auditor provede takové postupy, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace, že byly zjištěny všechny události do data vyhotovení zprávy auditora, které by mohly vyžadovat úpravy účetní závěrky nebo jejich uvedení v účetní závěrce.

Během lhůty plynoucí od data vyhotovení zprávy auditora do data zveřejnění účetní závěrky nebo údajů z účetní závěrky leží odpovědnost na vedení účetní jednotky.

Auditorská zpráva bude označena datem posledního dne prací v terénu (u klienta/podniku).

Auditor zohlední vlivy na účetní závěrku ověřovaného roku, které vznikly do termínu auditorské zprávy.

Zpráva auditora však není potvrzením budoucí životaschopnosti účetní jednotky.

Klient bude poskytovat při auditu auditorovi kopie těchto dokumentů:

- účetní deník a obratovou předvahu
- změny v organizační struktuře společnosti během ověřovaného roku
- kopie zápisů z jednání valné hromady a z představenstva

Další dokumenty poskytnete podle požadavku auditora v průběhu auditu.

Práce u objednavatele na straně auditora budou provádět:

Ing. Irena Titěrová auditorka osvědčení KA ČR č. 1665)

V.

Sankce a pokuty

Auditorka prohlašuje, že je pojištěna k odpovědnosti za škodu z výkonu povolání auditora u České kooperativy, a.s.. V případě vzniku škody nebo její části, za kterou nebude pojišťovnou pojistná částka vyplacena, si strany sjednávají smluvní pokutu ve prospěch klienta ve výši 30 % z částky uvedené v čl. III.

VI.

ZÁVĚREČNÉ USTANOVENÍ

Auditor a jím pověřenými pracovníky jsou povinni zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem své činnosti a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.

Právní vztahy vyplývající z této smlouvy o kontrole se řídí ustanoveními občanského zákoníku a platným právním řádem v místě plnění záležitosti. Smluvní strany prohlašují, že jim není známa žádná okolnost vylučující jejich svobodnou vůli, zejména, že tuto smlouvu neuzavírají v tísní nebo za podmínek jinak pro ně nevýhodných.

Při neplnění vzájemně dohodnutých podmínek může každá z obou stran odstoupit písemně od této smlouvy v přiměřené lhůtě.

Smlouva nabývá platnosti podpisem zástupců výše uvedených smluvních stran a účinnosti uveřejněním v Registru smluv v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., zákon o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, zveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

Smlouva je sjednána na dobu určitou a při jejím předčasném ukončení může být účtována sankce ve výši 50% sjednané ceny.

V Praze , dne 7.12.2021

Objednavatel

