

Smlouva o provedení auditu

uzavřená 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: **BENE FACTUM a.s.**
Sídlo: Kodaňská 1441/46, Praha 10, PSČ 100 10
Spis.zn.: B 12084 vedená u MS v Praze
IČ: 27922677
DIČ: CZ27922677 – společnost je plátcem DPH
Zastoupená: Ing. Karlem Hamplem, předsedou představenstva
Bankovní spojení: Komerční banka, a. s., Praha 10
Číslo účtu: 35-9364890287/0100
(dále jen „auditor“ nebo „dodavatel“)

a

Název: **MILNEA státní podnik v likvidaci**
Sídlo: Praha 6 - Řepy, Třanovského 622/11, PSČ 16304
Spis.zn.: A 69277 vedená u Městského soudu v Praze
IČ: 00016187
DIČ: CZ00016187 – státní podnik v likvidaci je plátcem DPH
Zastoupená: Mgr. Rostislavem Pecháčkem, likvidátorem

(dále jen „státní podnik“ nebo „objednatel“),

I. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditorem:

1. ověření (audit) účetní závěrky státního podniku k 31. 12. 2022, kterou státní podnik sestaví v souladu s právními předpisy České republiky za uvedené období
2. průběžný audit dle operativních potřeb objednatel, v předem dohodnutém rozsahu 25 hodin odborné poradenské činnosti
3. případné vypracování dopisu likvidátorovi státního podniku, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

II. Povinnosti 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 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 státní podnik neměl 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 státnímu podniku veškeré významné nedostatky, které v systému vnitřní kontroly odhalí.
3. Auditor se seznámí se systémem vnitřní kontroly státního podniku 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.
4. Auditor na základě této smlouvy vydá výrok o účetní závěre státního podniku jako celku, nikoli o jednotlivých organizačních jednotkách státního podniku.
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 likvidátorem státního podniku.
6. Auditor zpracuje a vydá zprávu o ověření účetní závěrky, tato zpráva bude zpracována do data uvedeného v příloze k této smlouvě.
7. Auditor zpracuje a vydá zprávu v českém jazyce v předem dohodnutém počtu výtisků.
8. 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.
9. 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 státního podniku, 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 státního podniku, dále společnosti, družstva, podniky, sdružení, nadace a jiné podobné organizace, ve kterých se státní podnik účastní přímo nebo nepřímo na vedení, kontrole nebo majetku, jakož i fyzické osoby, které jsou se státní podnik i v blízkém či pracovním vztahu.

10. Jakékoli spory, nároky či kroky na straně státního podniku 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 pracovního 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 státního podniku

1. Likvidátor státního podniku odpovídá za:
 - a) jednání státního podniku 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) za vedení a fungování odpovídajícího systému vnitřní kontroly v oblasti přípravy účetní závěrky, neobsahující významné (materiální) nesprávnosti, způsobené podvodem nebo chybou,
 - d) správné zaúčtování transakcí státního podniku, realistické účetní odhady, ochranu majetku státního podniku a za celkovou věrnost účetní závěrky a její soulad s právními předpisy České republiky.
2. Státní podnik poskytne auditorovi k ověření účetní závěrku podle českých předpisů v originálním exempláři, v českém jazyce, podepsanou likvidátorem státního podniku v termínu do data uvedeného v příloze k této smlouvě.
3. Státní podnik 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.
4. Tato smlouva nedává svolení spojovat jméno auditora s jakýmkoli dalším dokumentem publikovaným či jinak zveřejněným státním podnikem nebo jménem státního podniku. Každý požadavek státního podniku 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 státního podniku a auditora v té době a byly by sjednány ve zvláštní smlouvě.
5. Státní podnik zajistí auditorovi přístup k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům státního podniku, včetně zápisů z jednání zakladatele a likvidátora státního podniku za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků státního podniku. Vysvětlení bude, na žádost auditora, připraveno i písemně a podepsané odpovědným pracovníkem.

6. Státní podnik 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.
7. Státní podnik 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.
8. Státní podnik umožní auditorovi přístup do veškerých prostor státního podniku a k veškerému majetku státního podniku. Státní podnik 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.
9. Státní podnik 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 státní podnik auditorovi vhodný pracovní prostor a možnost kopírovat, případně tisknout dokumenty v nezbytném rozsahu.
10. Státní podnik poskytne auditorovi na jeho žádost "Prohlášení vedení, resp. likvidátora státního podniku ", potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky státního podniku, podepsané likvidátorem státního podniku. Státní podnik 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 zkrácením skutečnosti a poskytnutých informací ze strany vedení státního podniku.

IV. Spolupráce smluvních stran

1. Státní podnik určí osoby odpovědné za realizaci této smlouvy. Tyto osoby budou zajišťovat kontakt mezi státním podnikem a auditorem a koordinovat činnost auditora a státního podniku.
2. Auditor může poskytovat státnímu podniku služby účetního a dalšího obdobného poradenství. V případě, že požadavek na tyto služby bude přesahovat rámec této smlouvy, je auditor povinen o tom státní podnik informovat a má právo požadovat dodatečnou odměnu, určenou v čl. V.

V. Cena a způsob placení

1. Mezi stranami je sjednány následující cenové a platební podmínky:

Za provedení auditorských služeb, tj. za splnění předmětu plnění dle čl. I., se strany dohodly na úhrnné ceně ve výši 150 000,00 Kč bez DPH.

Na částku **ve výši 100% úhrnné ceny**, zvýšenou o příslušnou DPH v platné zákonné výši, bude auditorem **po splnění předmětu smlouvy vystavena faktura** (daňový doklad). Tato faktura musí obsahovat všechny náležitosti dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

2. Faktura vystavená dodavatelem musí obsahovat všechny náležitosti dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

3. Faktura bude splatná do 14 dnů ode dne vystavení. Vzniknou-li auditorovi dodatečné náklady z důvodů ležících na straně státního podniku, 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.
4. 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 státního podniku 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 státního podniku. Státní podnik 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

1. Tato smlouva se uzavírá na dobu ověření účetní závěrky za rok 2022, tj. účetní závěrky k 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.
2. 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 vzájemně 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

1. Jakékoliv změny nebo dodatky této smlouvy musí být vypracovány písemně ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.
2. Smluvní strany berou na vědomí, že MILNEA státní podnik v likvidaci je povinným subjektem ve smyslu zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím a zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, z čeho vyplývá povinnost zveřejnit smlouvu v Registru smluv, popř. Poskytnout třetím osobám informace za Smlouvy v zákonném rozsahu. Smluvní strany souhlasí, že smlouva bude zveřejněna v celém rozsahu (vyjma nezveřejňovaných údajů zejm. osobní povahy).
3. 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.
4. Tato smlouva nabývá platnosti podpisem oběma smluvními stranami.

~~V Praze dne 14. 3. 2022~~
26.4.2022

MILNEA státní podnik v likvidaci

Mgr. Rostislav Pecháček
Likvidátor státního podniku

Podpis



V Praze dne 14. 3. 2022

BENE FACTUM a.s.

Ing. Karel Hampl
Předseda představenstva společnosti

Podpis



BENE FACTUM a.s.
Kodaňská 1441/46
100 10 Praha 10



Příloha č. 1 smlouvy o provedení auditu

Mezi stranami BENE FACTUM a.s. a MILNEA státní podnik v likvidaci

X. Termíny provedení auditu

1. Ze strany státního podniku je osobou odpovědnou za realizaci smlouvy (dle kap. IV) **Mgr. Rostislav Pecháček, likvidátor státního podniku v likvidaci.**
2. Auditor zahájí auditorské práce na auditu ihned po uzavření smlouvy, v prostorách státního podniku a po dohodě s pověřeným pracovníkem státního podniku, předložením požadavků auditora na doložení potřebných dokumentů.
3. Státní podnik poskytne k ověření účetní závěrky k 31. 12. 2022, sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky v předem dohodnutém termínu, tak aby byl auditor schopný splnit požadovaný termín předání zprávy.
4. Auditor vydá zprávu o ověření (audit) účetní závěrky státního podniku k 31. 12. 2022, kterou státní podnik sestaví v souladu s právními předpisy České republiky, nejpozději do 31. 3. 2023, za předpokladu včasného předání roční účetní závěrky, příp. dalších požadovaných informací.
5. V případě potřeby auditor vypracuje dopis vedení státního podniku nejdéle do 3 týdnů od vydání zprávy o ověření účetní závěrky státního podniku k 31. 12. 2022.

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

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

^{26.4.2022}
V Praze dne ~~14. 3. 2022~~

V Praze dne 14. 3. 2022

MILNEA státní podnik v likvidaci

BENE FACTUM a.s.

Mgr. Rostislav Pecháček
Likvidátor státního podniku

Ing. Karel Hampl
Předseda představenstva společnosti

Podpis

Podpis

BENE FACTUM a.s.
Kodaňská 1441/46
100 10 Praha 10

