

Smlouva o provedení auditu účetních závěrek 2022-2024 a poskytování daňového poradenství

Dodavatel: NETTO s.r.o.

(„auditor“) Zápis do OR - sp. značka C 26517 vedená u Městského soudu v Praze
sídlo: nám. Barikád 1134/3, 130 00 Praha 3
IČO: 60464011, DIČ: CZ60464011
zastoupený jednatelem Ing. Miroslavem Michálkem
bankovní spojení ČS, č. ú. 285557389/0800

Odběratel: Správa majetkového portfolia Praha 3 a.s.

(„klient“) Zápis do OR - sp. značka B 15521 vedená u Městského soudu v Praze
sídlo: Olšanská 2666/7, 130 00 Praha 3
IČO: 28954866, DIČ: CZ28954866
zastoupený předsedou představenstva Ing. Tomášem Mikeskou
bankovní spojení ČSOB, č. ú. 232144572/0300

Smluvní úprava auditu účetních závěrek 2022-2024

1. Dodavatel provede ověření ročních účetní závěrek (audit) odběratele za roky 2022, 2023 a 2024. Tyto závěrky se skládají z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy vysvětlující a doplňující informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Auditor dále ověří soulad informací ve výročních zprávách odběratele za roky 2022-2024 s příslušnými účetními závěrkami. Audity provede auditor s cílem vydat výrok k účetním závěrkám. Tyto účetní závěrky jsou sestavovány podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. pro účetní jednotky, které jsou podnikateli.

2. Audity budou provedeny dle zák. č. 93/2009 Sb. o auditorech a v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy ISA (dále jen „ISA“) a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor dodržovat etické požadavky a audit naplánoval a provedl tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získávání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Činnost auditora zahrnuje výběrové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetní závěrce. Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nedostatky mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu s ISA.

Při posuzování těchto rizik auditor přihlíží k vnitřnímu kontrolnímu systému, který je relevantní pro sestavení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřního kontrolního systému je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Auditor však upozorní odběratele na všechny významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, které budou pro audit účetní závěrky relevantní a které budou během auditu odhaleny.

3. Při provádění auditů dle ISA je auditor povinen ověřit, zda informace uvedené v účetních závěrkách podávají věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace odběratele k 31.12.2022 (a dále k 31.12.2023 a k 31.12.2024) a nákladů, výnosů a výsledku jeho hospodaření za rok 2022 (a dále 2023 a 2024) v souladu se zákonem o účetnictví, vyhláškou č. 500/2002 Sb. a dalšími předpisy platnými v České republice. Výsledkem této činnosti budou zprávy nezávislého auditora obsahující výrok auditora k ověřovaným ročním účetním závěrkám za roky 2022, 2023 a 2024.

Obsah a náležitosti zprávy auditora o ověření roční účetní závěrky jsou určeny ISA 700, ISA 720 a § 20 zák. č. 93/2009 Sb, ISA 705, ISA 706 a souvisejícími ISA.

4. Zprávu o auditu je auditor povinen projednat se statutárním orgánem a statutární orgán je povinen projednání zprávy auditorovi umožnit.

5. Auditor bude činnost uvedenou v bodě 1. provádět nejdříve od 1. 11. 2022. Auditor předá odběrateli zprávy s výrokem auditora nejpozději do:

- za rok 2022 nejpozději do 25. 4. 2023, resp. do 15 dnů od předání všech potřebných dokladů a jiných písemností vyžádaných auditorem
- za rok 2023 nejpozději do 25. 4. 2024, resp. do 15 dnů od předání všech potřebných dokladů a jiných písemností vyžádaných auditorem
- za rok 2024 nejpozději do 25. 4. 2025, resp. do 15 dnů od předání všech potřebných dokladů a jiných písemností vyžádaných auditorem.

6. Pokud podklady a doklady nezbytné k zahájení auditu řádné účetní závěrky nemá auditor k dispozici z předchozí činnosti pro odběratele, je odběratel povinen poskytnout auditorovi veškeré potřebné doklady, písemnosti i informace a vysvětlení potřebná k řádnému poskytnutí auditorských služeb.

Auditor je oprávněn být přítomen při inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky, popřípadě si vyžádat provedení inventarizace v oblasti, ve které zjistil nedostatky. Auditor je rovněž oprávněn vyžádat si písemné pověření odběratele o přístupu k informacím vedeným o účetní jednotce u bank. Odběratel uznává neomezený přístup auditora k jakýmkoliv záznamům, dokumentům a dalším informacím, které si auditor v souvislosti s auditem vyžádá. Odběratel je kromě ověřované účetní závěrky povinen předložit auditorovi dále zejména jím podepsané Prohlášení vedení společnosti o úplnosti.

7. Auditor vychází při své činnosti z předpokladu, že vedení odběratele, popř. všechny další osoby pověřené správou a řízením odběratele uznávají a uvědomují si svou odpovědnost za:

- sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení v souladu se zákonem o účetnictví, vyhláškou č. 500/2002 Sb. a dalšími předpisy platnými v České republice
- za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení nezbytný k sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a
- za to, že auditorovi bude poskytnut přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům, že auditorovi budou poskytnuty další informace, které si auditor od vedení pro účely auditu vyžádá a že mu bude poskytnut neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle názoru auditora nutné získat důkazní informace.

V rámci auditu bude auditor požadovat od vedení, popř. dalších osob pověřených správou a řízením, písemné prohlášení potvrzující informace, které budou auditorovi v souvislosti s auditem předloženy, a odběratel se zavazuje takové potvrzující informace poskytnout.

8. Auditorovi za jeho činnost náleží odměna ve výši:

- Kč 143.500,- bez DPH za ověření roční účetní závěrky 2022 a souladu informací uvedených ve výroční zprávě odběratele za r. 2022 s účetní závěrkou
- Kč 150.700,- bez DPH za ověření roční účetní závěrky 2023 a souladu informací uvedených ve výroční zprávě odběratele za r. 2023 s účetní závěrkou
- Kč 155.200,- bez DPH za ověření roční účetní závěrky 2024 a souladu informací uvedených ve výroční zprávě odběratele za r. 2024 s účetní závěrkou.

Vyúčtování bude provedeno po splnění předmětu smlouvy se splatností 30 dnů. Zaplacením se rozumí připsání odměny na účet č. 285557389/0800. Klient souhlasí, aby mu byl daňový doklad vystaven v elektronické podobě a zaslán elektronicky na mailovou adresu podatelna@smppraha3.cz. Případné prodlení platby po lhůtě splatnosti ze strany odběratele může být sankcionováno smluvní pokutou ve výši 0,1 % z dlužné částky za den prodlení.

Smluvní úprava poskytování dalších služeb nad rámec auditorských činností

9. Kromě ověřování účetních závěrek je předmětem této smlouvy rovněž poskytování daňového, popř. účetního poradenství dle požadavků odběratele.

10. Dodavatel (poradce) a odběratel (klient) uzavírají v souladu s ustanovením § 1746 odst. 2 zák. č. 89/2012 Sb. občanský zákoník a přiměřeně podle zák. č. 523/1992 Sb. o daňovém poradenství tuto smlouvu o daňovém poradenství v souladu s Obecnými podmínkami pro poskytování daňového poradenství (dále jen „OPDP“), jež jsou nedílnou součástí této smlouvy (příloha).

11. Odběratel (poradce) bude poskytovat dodavateli (klientovi) daňové, popř. účetní poradenství formou ústních konzultací nebo ve formě písemných stanovisek na základě písemných dotazů klienta. Poradce má zato, že veškeré klientem poskytnuté podklady jsou věcně správné a odpovídají faktickému stavu věci.

12. Předmětem smlouvy není sestavování účetní závěrky klienta. Zastupování klienta před správcem daně je na žádost klienta možné jen v těch případech, kdy není ohrožena nezávislost auditora dle zák. č. 93/2009 Sb. o auditorech a Mezinárodních auditorských standardů a Etického kodexu Komory auditorů České republiky.

13. Klient se zavazuje zaplatit za daňové poradenství odměnu dle výše hodinové sazby:

- za účetní období 1.1.2022 – 31.12.2022 Kč 1.495,-/hod bez DPH
- za účetní období 1.1.2023 – 31.12.2023 Kč 1.570,-/hod bez DPH
- za účetní období 1.1.2024 – 31.12.2024 Kč 1.650,-/hod bez DPH

Odměna ve výši hodinové sazby je za čas strávený jednáním nebo samostatnou přípravou poradce, popř. zastupováním a jednáním se správcem daně. Čas strávený na cestě je účtován sazbou za daňové poradenství, čas strávený na cestě mezi sídlem poradce a sídlem klienta nebude vzhledem k malé vzdálenosti účtován.

14. Odměnu poradce lze též sjednat předem pevnou částkou za řešenou problematiku nebo zpracování stanoviska.

15. Souhlas s rozsahem prací poradce může klient projevit podpisem na zápisu z jednání, písemnou objednávkou, mailem nebo jinou vhodnou formou, na které se smluvní strany dohodnou. Poradce po odsouhlasení spotřeby času vystaví daňový doklad se splatností 30 dnů. Zaplacením se rozumí připsání odměny na účet 285557389/0800. Klient souhlasí, aby mu byl daňový doklad vystaven v elektronické podobě a zaslán elektronicky na mailovou adresu podatelna@smppraha3.cz. Případné prodlení platby po lhůtě splatnosti ze strany odběratele může být sankcionováno smluvní pokoutou ve výši 0,1 % z dlužné částky za den prodlení.

16. Klient určuje níže uvedené osoby, které jsou oprávněny jednat s poradcem jménem klienta.

Vladimír Gruber
Andrea Chomátová
Martina Svobodová

Klient je povinen neprodleně oznamovat poradci změny těchto osob písemně. Pro komunikaci lze použít též zprávu předanou elektronicky do datové schránky poradce nebo zprávu předanou elektronicky bez zaručeného elektronického podpisu.

17. Klient vždy předá či zpřístupní poradci všechny doklady, smlouvy či další podklady potřebné k poskytnutí poradenství a v případě potřeby (zastupování) vystaví poradci včas plnou moc písemné formě v potřebném rozsahu.

18. Poradce prohlašuje, že je ve smyslu § 6, odst. 10 zák. 523/1992 Sb. o daňovém poradenství pojištěn na odpovědnost za škodu, která by klientovi mohla vzniknout v souvislosti výkonem daňového poradenství nebo auditorské činnosti a bude takto pojištěn po celou dobu platnosti této smlouvy. Klient bere na vědomí, že limit výše náhrady škody v pojistné smlouvě poradce činí 10.000.000,- Kč.

19. Smlouva o poradenství se uzavírá na dobu určitou do 31. 12. 2025.

Závěrečná ustanovení

20. Smlouvu lze zrušit dohodou smluvních stran nebo písemnou výpovědí kterékoliv smluvní strany bez udání důvodů s dvouměsíční výpovědní lhůtou. Výpovědní lhůta počíná běžet prvního dne měsíce následujícího po doručení výpovědi. V průběhu prací na ověření účetní závěrky je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy. V takovém případě má auditor nárok na úhradu již vynaložených nákladů.

21. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami.

22. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech s platností originálu, z nichž po jednom obdrží každá smluvní strana.

23. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám, že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně, srozumitelně, nikoliv v tísní nebo za nápadně nevýhodných podmínek.

24. Klient je osobou dle ustanovení § 2 odst. 1, písm. m) zákona č. 340/2015 Sb. Smluvní strany výslovně souhlasí s tím, aby tato smlouva byla ze strany klienta uveřejněna v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb. Smluvní strany prohlašují, že skutečnosti uvedené v této smlouvě nepovažují za obchodní tajemství ve smyslu § 504 zákona č. 89/2012 Sb. a souhlasí s jejich užitím a zveřejněním bez jakýchkoliv dalších podmínek.

V Praze, dne 19. 10. 2022

V Praze, dne 19. 10. 2022

.....

za dodavatele
Ing. Miroslav Michálek, jednatel

.....

za odběratele
Ing. Tomáš Mikeska, předseda představenstva

Příloha: Obecné podmínky pro poskytování daňového poradenství