

## Smlouva o provedení auditu

### Audit zahajovací rozvahy k 1. lednu 2023

uzavřená dle § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku a zák. č. 93/2009 Sb., zákon o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech)

mezi následujícími smluvními stranami:

společnost: NELI servis, s.r.o.  
se sídlem: Husova 357/10, Liberec I – Staré Město, 460 01 Liberec  
zastoupená: Ing. Janem Raisem, MBA  
IČ: 250 28 138  
DIČ: CZ25028138  
zápis v OR: Krajský soud v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 13087

dále jen „Účetní jednotka“

a

společnost: **VGD – AUDIT, s.r.o.**  
se sídlem: Bělehradská 18, Praha 4, PSČ 140 00  
zastoupená: Ing. Janem Šumou, jednatelem  
IČ: 63145871  
DIČ: CZ63145871  
bank. spojení: Československá obchodní banka, a.s.  
účet č.: 605492933/0300  
zápis v OR: Městský soud v Praze, oddíl C, vložka 84866  
zapsaná v seznamu auditorů pod ev. č. 271

dále jen "Auditor"

### 1. Předmět smlouvy

- 1.1. Auditor se touto smlouvou zavazuje, že pro Účetní jednotku (dále též „společnost“) provede audit její zahajovací rozvahy, tj. ověření zahajovací rozvahy, jehož cílem je zjistit, zda zahajovací rozvaha podává věrný a poctivý obraz v souladu s právními předpisy.
- 1.2. Účetní jednotka se zavazuje poskytnout Auditorovi nezbytnou součinnost, tj. umožnit provedení auditu a zaplatit Auditorovi dohodnutou cenu.

### 2. Předmět auditu

- 2.1. Auditor se touto smlouvou zavazuje provést:
  - audit zahajovací rozvahy společnosti k 1. lednu 2023;

- 2.2. V rámci auditu dle odst. 2.1. Auditor:

zpracuje „Zprávu auditora zahajovací rozvaze“ sestavené společností dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví a dle Českých účetních standardů obsahující výrok auditora k zahajovací rozvaze k 1. lednu 2023 v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy v českém jazyce,

- 2.3. Závěry z provedeného auditu budou Auditorem průběžně diskutovány s Účetní jednotkou, resp. s managementem společnosti. Nejvýznamnější skutečnosti budou prezentovány na závěrečné schůzce.

### **3. Provádění auditu a jeho cíl**

- 3.1. Audit provede Auditor v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky, Etickým kodexem vydaným KA ČR a standardem pro řízení kvality ISQC 1 (dále jen „předpisy“). Tyto předpisy vyžadují, aby byl audit naplánován a proveden tak, aby Auditor získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích uvedených v zahajovací rozvaze, včetně výběrovým způsobem provedeného ověření úplnosti podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetní závěrce. Audit rovněž zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních zásad, přiměřenosti významných účetních odhadů učiněných vedením společnosti a zhodnocení celkové vypovídací schopnosti účetní závěrky.
- 3.2. Cílem auditu zahajovací rozvahy je předložit zprávu o tom, zda údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, vlastního kapitálu, finanční situaci a výsledek hospodaření a zda účetnictví bylo vedeno úplně, průkazným způsobem a správně, tedy předložit zprávu o tom, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena. Účetní jednotka však bere na vědomí, že vzhledem k výběrovému způsobu ověření a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozenými omezeními účetního a vnitřního kontrolního systému, existuje nevyhnutelné riziko, že i některé významné nedostatky mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit proveden řádně.
- 3.3. Auditor v rámci auditu posoudí následující aspekty a ty z nich, k nimž bude mít výhrady, uvede ve zprávě:
- zda společnost vedla své účetnictví v souladu s platnými právními předpisy;
  - zda zahajovací rozvaha společnosti je v souladu s údaji účetnictví;
  - zda zahajovací rozvaha byla zpracována v souladu se zákonem o účetnictví a s příslušnými předpisy ministerstva financí;
  - zda obdržel Auditor veškeré informace a vysvětlení, která pokládá za nezbytná pro účely auditu;
- 3.4. Práce provede Auditor v prostorách společnosti v následující etapě:
- konečný audit.

- 3.5. V průběhu konečného auditu Auditor ověří zahajovací rozvahu k 1. lednu 2023. Svě zjištění bude průběžně diskutovat s managementem společnosti. Nejvýznamnější skutečnosti bude diskutovat s Účetní jednotkou na závěrečné schůzce.

Výstupem konečného auditu bude:

- a) "Zpráva auditora zahajovací rozvaze

#### **4. Časový harmonogram**

- 4.1. Auditor se zavazuje zahájit provádění jednotlivých částí auditu v souladu s touto smlouvou v následujících termínech:
- konečný audit: zahájení prací v týdnu od 2. června
- 4.2. Smluvní strany se dohodly, že přesný termín počátku zahájení prací bude vždy upřesněn po vzájemné dohodě smluvních stran tak, aby termín plně vyhovoval Auditorovi i Účetní jednotce.
- 4.3. Audit zahajovací rozvahy společnosti bude probíhat tak, aby nejpozději do 30. června 2023 byla vydána statutární auditorská zpráva.
- 4.4. Dodržení všech výše uvedených termínů provedení auditu Auditorem je závislé na řádné a včasné součinnosti Účetní jednotky. Po dobu prodlení Účetní jednotky s poskytnutím součinnosti není Auditor v prodlení s plněním závazku.
- 4.5. Místem provádění auditu bude sídlo auditované společnosti.

#### **5. Odpovědné a kontaktní osoby Auditora**

- 5.1. Kontaktní a odpovědnou osobou Auditora je manager zakázky paní Ing. Radka Fišerová.
- 5.2. Auditor si tímto vyhrazuje právo provést plnění předmětu této smlouvy prostřednictvím svých zaměstnanců s tím, že nejpozději v den započetí auditu je povinen sdělit Účetní jednotce jméno zaměstnance, který bude zakázku bezprostředně řídit.

#### **6. Cena za audit a platební podmínky**

- 6.1. Cena za audit je stanovena na základě časové náročnosti a stupně odpovědnosti a kvalifikace zaměstnanců Auditora. Stanovení ceny vychází z následujících standardních hodinových sazeb:

Partner	3.300 Kč
Manager	2.800 Kč
Supervizor	2.300 Kč
Senior	1.800 Kč
Junior	1.500 Kč

- 6.2. Cena za provedení auditu dle této smlouvy se dohodou smluvních stran stanovuje v celkové výši 50 000 Kč bez DPH, přičemž cena za jednotlivé části auditu je stanovena následovně:
- za konečný audit: 50 000 Kč,
- 6.3. Smluvní strany se dohodly, že k ceně dle odst. 6.2. budou připočteny následující položky:
- 10,- Kč / km za použití služebního vozidla,
  - cestovní náklady dle skutečné výše,
  - při vydání auditorské zprávy v anglickém/německém jazyce náklady na překlad všech textových částí dle skutečné časové náročnosti ve výši 1 500 Kč / hod.,
  - 2% z ceny auditu na ostatní vedlejší výlohy.
- 6.4. Smluvní strany shodně stvrzují, že všechny výše uvedené ceny jsou uvedeny bez zákonné sazby DPH.
- 6.5. Účetní jednotka bere na vědomí, že stanovená cena vychází z předpokladu, že Auditor obdrží od Účetní jednotky zahajovací rozvahu, veškerou dokumentaci a základní požadované informace a zprávy vyžadované právními předpisy včas, a že během auditu nenastanou nepředvídané okolnosti. Pokud by Auditor v průběhu provádění auditu zjistil, že čas potřebný k dokončení auditu a tím i cena za audit podstatně překročí dohodnutou částku, a to v důsledku opožděného obdržení potřebných dokladů nebo jiných nepředvídaných okolností, je Auditor povinen o této skutečnosti Účetní jednotku neprodleně informovat a dohodnout se s ní na rozsahu dalších prací a výši celkové ceny.
- 6.6. Smluvní strany se dohodly, že cena za audit bude Účetní jednotkou hrazena po jednotlivých částech stanovených v odst. 6.2. této smlouvy na základě faktur vystavených Auditorem vždy v měsíci následujícím po provedení příslušných prací dle odst. 6.2., tj. cena za konečný audit bude splatná na základě faktury vystavené v měsíci následujícím po provedení prací spočívajících v konečném auditu (s datem uskutečnění zdanitelného plnění ke dni, kdy došlo k ukončení prací na auditu), a to vždy bez ohledu na to, kdy bude vydána příslušná auditorská zpráva. Splatnost jednotlivých faktur bude 14 dní. Smluvní strany se dohodly na elektronickém vystavení faktur.
- 6.7. Účetní jednotka bere na vědomí a souhlasí s tím, že budou-li jí na základě její objednávky poskytnuty Auditorem další služby nad rámec prací a činností dle této smlouvy, bude cena za tyto další práce určena dle hodinových sazeb Auditora uvedených v odst. 6.1. této smlouvy. Cena za tyto práce bude Účetní jednotkou hrazena průběžně měsíčně na základě faktur vystavených Auditorem vždy v měsíci následujícím po měsíci, v němž byly práce provedeny.
- 6.8. Auditor si vyhrazuje právo přerušit práce, jestliže faktura nebude bez předchozí vzájemné dohody zaplácena ve stanoveném termínu.

## **7. Povinnosti Auditora**

- 7.1. Auditor je v rámci provádění auditu dle této smlouvy povinen zejména:

- a) provádět veškeré činnosti dle této smlouvy s veškerou odbornou znalostí, pečlivostí a svědomitostí, řádně a včas, v souladu s obecně závaznými předpisy tak, aby zájmy Účetní jednotky byly v maximální míře chráněny;
- b) při své činnosti dbát dobrého jména Účetní jednotky a neučinit nic, co by mohlo dobré jméno Účetní jednotky jakkoliv poškodit nebo způsobit jinou újmu;
- c) vyžádat si od Účetní jednotky včas veškeré potřebné podklady pro výkon své činnosti; na nedostatky poskytnutých podkladů je povinen Účetní jednotku bez zbytečného odkladu upozornit s návrhem na jejich odstranění, případně navrhnout jiná vhodná opatření;
- d) bez zbytečného odkladu informovat Účetní jednotku o případných překážkách ve své činnosti a zároveň navrhnout Účetní jednotce další vhodný postup ke splnění dohodnutých povinností tak, aby oprávněné zájmy Účetní jednotky byly chráněny;
- e) zachovávat mlčenlivost o jakýchkoliv informacích, které mu byly sděleny Účetní jednotkou nebo je jinak získal při provádění auditu dle této smlouvy a nezpřístupnit je třetím osobám bez předchozího souhlasu Účetní jednotky, s výjimkou případů, kdy k tomu udělí souhlas Komora auditorů nebo tak stanoví obecně závazné předpisy.

## **8. Povinnosti Účetní jednotky**

- 8.1. Účetní jednotka se zavazuje poskytnout Auditorovi součinnost potřebnou k provedení auditu.
- 8.2. Účetní jednotka se zavazuje poskytnout Auditorovi k výkonu jeho činnosti, v rozsahu podle požádání Auditora, potřebné informační, účetní, obchodní, ekonomické a jiné podklady, dokumenty či informace, včetně zápisů ze všech jednání vedení a orgánů společnosti, a to za jakékoliv časové období. V případě dodatečných změn takto poskytnutých podkladů je Účetní jednotka povinna Auditora na toto bez zbytečného odkladu upozornit. Zjistí-li Účetní jednotka skutečnost, která dle jejího názoru může ovlivnit účetní závěrku (včetně události po rozvahovém dni), předá tuto informaci rovněž bez zbytečného odkladu Auditorovi.
- 8.3. Účetní jednotka je povinna poskytovat podklady dle odst. 8.2. této smlouvy, případně další podklady z vlastní iniciativy, řádně, včas, úplně a pravdivě. Auditor neodpovídá za vady auditu, jejichž původ spočívá ve výchozích podkladech, které mu za účelem provádění auditu poskytla Účetní jednotka, nemohl-li Auditor ani při vynaložení odborné péče nevhodnost těchto podkladů zjistit nebo trvala-li Účetní jednotka na použití těchto podkladů, přestože byla Auditorem upozorněna na jejich nevhodnost.
- 8.4. Účetní jednotka se zavazuje poskytnout Auditorovi odpovídající pracovní prostory k provádění auditu v sídle společnosti. Účetní jednotka je povinna zajistit Auditorovi volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům společnosti k ověření fyzické existence hodnot zachycených v účetnictví. Účetní jednotka se zavazuje umožnit auditorům účast na inventurách a informovat je o této plánované inventuře alespoň jeden měsíc před datem inventury. Účetní jednotka se dále zavazuje informovat odpovědné pracovníky i členy všech orgánů společnosti o

termínech provádění auditu a zajistit tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

- 8.5. Účetní jednotka bere na vědomí, že za řádné vedení účetnictví a sestavení účetní závěrky v souladu se zákonem o účetnictví, příslušnými postupy účtování a dalšími předpisy, včetně zveřejnění odpovídajících informací, dále za vedení odpovídajících účetních záznamů, za volbu a uplatňování účetních postupů, za vnitřní kontrolní systém a za ochranu majetku společnosti je odpovědné vedení společnosti. Podpisem této smlouvy statutární orgán uznává svou odpovědnost za sestavení účetní závěrky tak, aby podávala věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který je dle názoru statutárního orgánu nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významnou nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou. Statutární orgán si je zároveň vědom své povinnosti vyhodnotit před sestavením účetní závěrky platnost předpokladu trvání Účetní jednotky v dohledné budoucnosti. Vydání jakékoliv zprávy dle této smlouvy této odpovědnosti vedení společnosti nezbavuje. Účetní jednotka bere současně na vědomí, že během auditu bude Auditor požadovat písemné potvrzení k poskytnutým informacím a prohlášením vedení společnosti, která byla učiněna v souvislosti s auditem, a zavazuje se, že tato písemná potvrzení na žádost Auditora poskytne.
- 8.6. Účetní jednotka se zavazuje, že bude-li identifikována významná nejistota ohledně trvání Účetní jednotky v dohledné budoucnosti, uvede tento fakt v příloze účetní závěrky společně s příčinami této nejistoty a opatřeními, která v této souvislosti plánuje učinit.

## **9. Ukončení smlouvy**

- 9.1. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do doby splnění všech závazků dle této smlouvy.
- 9.2. Je-li audit dle této smlouvy povinným auditem ve smyslu příslušných ustanovení zákona o auditorech, může Účetní jednotka závazek ze smlouvy o povinném auditu vypovědět nebo od smlouvy o povinném auditu odstoupit pouze v případech a za podmínek stanovených v ust. § 17a zákona o auditorech. Nejde-li o ukončení smlouvy o povinném auditu ze strany Účetní jednotky, tj. ve všech ostatních případech včetně případu, kdy jde o smlouvu o povinném auditu, ale ukončovanou ze strany Auditora, lze závazek ze smlouvy kdykoliv ukončit jednostranně písemným odstoupením od smlouvy z důvodu, že druhá smluvní strana podstatným způsobem porušuje tuto smlouvu a nezjedná nápravu, přestože k tomu byla první smluvní stranou písemně vyzvána s poskytnutím přiměřené lhůty. Za podstatné porušení povinností podle této smlouvy se považuje:

ze strany Účetní jednotky:

- opakované (nejméně 3x) neposkytnutí součinnosti nezbytné k provedení auditu dle této smlouvy, přestože byla k tomu Auditorem vyzvána a písemně upozorněna, přičemž za neposkytnutí součinnosti se považuje rovněž neumožnění přístupu Auditorovi k potřebným dokumentům a relevantním osobám v rozsahu nezbytném pro řádnou realizaci auditu;
- prodlení se zaplacením faktury o více než 20 pracovních dnů.

ze strany Auditora:

- prodlení Auditora s provedením auditu dle této smlouvy v návaznosti na termíny stanovené v této smlouvě po dobu delší než deset pracovních dnů,
- porušení některé ze základních povinností Auditora (zejména není-li audit prokazatelně prováděn v souladu s právními předpisy, nebo došlo-li při provádění auditorské činnosti k závažnému ohrožení nezávislosti a nestrannosti Auditora, nebo došlo-li k prokazatelnému porušení povinnosti mlčenlivosti).

9.3. Auditor je dále oprávněn od této smlouvy odstoupit, pokud od předchozího auditora, který provedl audit účetní závěrky Účetní jednotky za předchozí účetní období, obdrží vyjádření, že existují skutečnosti, odborné či jiné, o kterých Auditor nevěděl a jež by měly či mohly mít vliv na jeho rozhodnutí tuto smlouvu uzavřít.

## 10. Společná a závěrečná ustanovení

- 10.1. Tato smlouva se uzavírá s následující rozvazovací podmínkou ve smyslu ust. § 548 odst. 2 zák. č. 89/2012 Sb., v platném znění: Nebude-li Auditorovi nejpozději do dne dohodnutého započítí auditu doručeno rozhodnutí nejvyššího orgánu Účetní jednotky o určení Auditora auditorem k ověření účetní závěrky ve smyslu ust. § 17 odst. 1 zák. č. 93/2009 Sb., v platném znění, účinnost této smlouvy zaniká. Účetní jednotka prohlašuje, že k určení auditora došlo před podpisem této smlouvy v souladu s požadavky právních předpisů.
- 10.2. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž každá ze smluvních stran obdrží jedno vyhotovení.
- 10.3. Tuto smlouvu lze měnit nebo doplňovat jen formou písemných číslovaných dodatků podepsaných oprávněnými zástupci obou smluvních stran.
- 10.4. Smluvní strany se výslovně dohodly, že přílohou této smlouvy je doklad nutný k povinné identifikaci Účetní jednotky ve smyslu § 7 zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu. Auditor se zavazuje zacházet s údaji obsaženými v tomto dokladu v souladu s platnými právními předpisy.
- 10.5. Auditor prohlašuje, že ve smyslu čl. 28 Nařízení Evropského parlamentu a Rady EU 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů („GDPR“), že jím nejsou osobní údaje jakkoli zpracovávány.

Smluvní strany prohlašují, že tuto smlouvu uzavírají po vzájemném projednání podle své pravé a svobodné vůle, určitě, vážně a srozumitelně, což stvrzují svými podpisy.

V Liberci dne 25.5.2023

V Liberci dne .....

NELI servis, s.r.

VO

0.

9

38

26

Podp

Jm

Funkc

Podpis: 

Jméno: In

Funkce: je

Příloha: Kopie průkazu totožnosti statutárního orgánu Účetní jednotky - je použita pouze pro splnění povinnosti identifikace klienta ve smyslu § 7 zákona č. 253/2008 Sb. a osobní údaje nejsou dále zpracovávány.