

Číslo smlouvy Objednatele: 2023/2/065
Číslo smlouvy Poskyvatele: 2023/019

SMLOUVA O POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB

o provedení auditu řádné účetní závěrky uzavřená podle zákona o auditorech č. 93/2009 Sb. v návaznosti na ustanovení zákona o obchodních korporacích a zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb.

uzavřená mezi smluvními stranami:

Liberecká IS, a.s.

se sídlem: Mrštíkova 850/3, 460 07 Liberec III - Jeřáb
zastoupená: Ing. Jaroslavem Burešem, MBA, předsedou představenstva
IČO: 254 50 131
DIČ: CZ25450131
zapsaná v OR vedeným Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl B, vložka 1429
jako **Objednatel** na straně jedné

a

LIBERECKÁ ÚČETNÍ SPOLEČNOST, s.r.o.

se sídlem: Jungmannova 373/20, Liberec II-Nové město, 46001 Liberec
zastoupená: Ing. Janou Hočkovou
IČO: 250 18 761
DIČ: CZ 250 18 761
zapsaná v OR vedeným Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 11898
jako **Poskytovatel** na straně druhé

1. PŘEDMĚT SMLOUVY

- 1.1. Předmětem smlouvy je poskytování auditorských služeb ve smyslu ustanovení zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech. Vlastním předmětem smlouvy je zejména ověření účetních závěrek a výročních zpráv Objednatele, a to počínaje ověřením řádné účetní závěrky za rok 2023 a výroční zprávy za rok 2023, zpracovaných Objednatelem v souladu s platným právním předpisem, kterým je k datu podpisu smlouvy zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, resp. podle obdobného právního předpisu, bude-li zákon o účetnictví novelizován. Dále jen „audit“.

Podrobný popis předmětu plnění každý rok je následující:

- vytvoření návrhu harmonogramu prací průběhu auditu - Plán auditu (nejpozději v první dekádě posledního čtvrtletí auditovaného roku),

- průběžná dohlídka auditora dle odsouhlaseného harmonogramu prací průběhu auditu,
 - prověření zprávy o vztazích mezi propojenými osobami,
 - ověření účetní závěrky dle Zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech, dalších souvisejících předpisů a auditorských standardů,
 - vypracování auditorské zprávy s výrokem,
 - ověření výroční zprávy.
- 1.2. Bude-li po dobu platnosti této smlouvy Objednatel účastníkem podnikatelského seskupení ve smyslu ustanovení zákona o obchodních korporacích, v pozici ovládané osoby zpracovávat písemnou zprávu o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou, bude součástí poskytování auditorských služeb i ověření správnosti údajů uvedených ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami, která bude podle ustanovení zákona připojena k výroční zprávě.
- 1.3. Poskytovatel je oprávněn poskytovat auditorské služby ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, neboť je auditorskou společností zapsanou v seznamu auditorských společností vedeném Komorou auditorů České republiky s osvědčením č. 614 Objednatel je právnickou osobou, podléhající auditorskému ověření své účetní závěrky ze zákona, a to podle příslušného ustanovení zákona o účetnictví.
- 1.4. Smluvní strany se zavazují plnit předmět smlouvy podle níže uvedených termínů:
- ověření zprávy o vztazích objednatele bude provedeno vždy do 28. února roku následujícího po roce, za který je auditorské ověření účetní závěrky prováděno, pokud nebude v odsouhlaseném harmonogramu uveden jiný termín.
 - předání závěrečné auditorské zprávy s výrokem auditora po zpracování účetní závěrky ve lhůtě do 30. dubna roku následujícího po roce, za který je auditorské ověření účetní závěrky prováděno, pokud nebude v odsouhlaseném harmonogramu uveden jiný termín.
 - ověření výroční zprávy objednatele bude provedeno vždy do 31. května roku následujícího po roce, za který je auditorské ověření účetní závěrky prováděno, pokud nebude v odsouhlaseném harmonogramu uveden jiný termín
 - výše uvedené termíny mohou být upraveny v odsouhlaseném harmonogramu prací uvedeném v plánu auditu pro každý rok.

2. USTANOVENÍ O ČINNOSTI AUDITORA

- 2.1. Poskytovatel se zavazuje provést ověření údajů podle auditorských směrnic a profesních předpisů, vydaných Komorou auditorů České republiky včetně Mezinárodních auditorských standardů.
- 2.2. Poskytovatel si vyhrazuje právo ve smyslu ustanovení zákona o auditorech na odmítnutí výroku.
- 2.3. Poskytovatel prohlašuje, že podle ustanovení zákona o auditorech mu nejsou známy důvody, které by ho diskvalifikovaly k výkonu auditorské činnosti ve společnosti.
- 2.4. Prověrku správnosti a ověření řádné účetní závěrky bude Poskytovatel provádět zejména v sídle společnosti Objednatele a ve své kanceláři z dodaných podkladů.
- 2.5. Poskytovatel je při poskytování auditorských služeb nezávislý, je vázán pouze právními předpisy.
- 2.6. Poskytovatel není oprávněn nařizovat změny a opravy údajů vykázaných účetní jednotkou. Při provádění auditu je Poskytovatel povinen ověřit, zda informace uvedené v účetní závěrce

- podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky a dále zda výroční zpráva je v souladu s účetní závěrkou.
- 2.7. Poskytovatel má právo, aby mu účetní jednotka (Objednatel) poskytla veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému poskytování auditorských služeb. Poskytovatel je oprávněn být přítomen inventarizaci majetku a závazků Objednatele, popřípadě si vyžádat provedení inventarizace v oblasti, ve které zjistil nedostatky. Objednatel je povinen požadavkům Poskytovatele vyhovět.
 - 2.8. Objednatel se zavazuje pro průběžný audit a po zpracování řádné účetní závěrky poskytnout Poskytovateli veškeré informace, především účetní doklady, hlavní knihu, deník, knihy pomocné evidence a další ekonomické podklady ovlivňující údaje uvedené v závěrce a jejich přílohách, včetně přiznání k dani z příjmů právnických osob a výroční zprávy za auditované období. Současně umožní přístup k informacím pro ověření časového rozlišení a úplnosti převáděných dat a informací. Veškeré dokumenty poskytnuté Objednatelem budou pro Poskytovatele k dispozici k nahlédnutí pouze fyzicky v sídle Objednatele.
 - 2.9. Práce bude provedena ve dvou etapách, a to jako předběžný (průběžný) audit v první etapě a závěrečný (statutární) audit v etapě druhé. Práce budou provedeny podle odsouhlaseného harmonogramu, který je součástí plánu auditu.
 - 2.10. Práce u Objednatele na straně Poskytovatele bude provádět Jméno auditora, Poskytovatel s osvědčením číslo 1656 Komory auditorů České republiky jako vedoucí Poskytovatel, případně další, vedoucím auditorem pověřené osoby. Poskytovatel je oprávněn po odsouhlasení Objednatelem v průběhu platnosti změnit osobu vedoucího auditora.
 - 2.11. Mimo zprávy o auditu s výrokem auditora vypracuje Poskytovatel samostatný dopis vedení účetní jednotky, ve kterém upozorní na významné nedostatky v účetnictví a vnitřním kontrolním systému, které během auditu odhalí. To v případě, že tyto skutečnosti nebudou přímo součástí zprávy auditora.

3. VŠEOBECNÁ USTANOVENÍ SMLOUVY

- 3.1. Poskytovatel se zavazuje uhradit případně vzniklou škodu, kterou by eventuálně způsobil svým stanoviskem nebo svojí činností ve společnosti dle této smlouvy. Poskytovatel je ve smyslu ustanovení zákona o auditorech pojištěn pro výkon auditorské činnosti.
- 3.2. Poskytovatel o svých zjištěních vydá písemnou zprávu o auditu, jejíž součástí je výrok, který vyjadřuje názor, ke kterému Poskytovatel došel při ověřování účetní závěrky a výroční zprávy, a dále názor na finanční situaci účetní jednotky.
- 3.3. Poskytovatel a jím pověřené pracovníci 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.
- 3.4. V souladu s ustanovením zákona vydá Poskytovatel o provedeném ověření účetní závěrky výrok, ve kterém Poskytovatel vyjadřuje názor, zda účetní závěrka nebo konsolidovaná účetní závěrka v souladu s právními předpisy nebo Mezinárodními účetními standardy podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky. Poskytovatel uvádí:

1. **výrok bez výhrad**, pokud podle názoru auditora účetní závěrka nebo konsolidovaná účetní závěrka v souladu s právními předpisy nebo mezinárodními účetními standardy ve

všech významných ohledech podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky a pokud všechny významné skutečnosti, včetně případných změn účetních metod, byly odpovídajícím způsobem popsány v příloze účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky.

2. **výrok s výhradou**, pokud podle auditora došlo k omezení rozsahu auditu nebo existují pochybnosti o správnosti nebo vhodnosti použitých účetních metod nebo o přiměřenosti údajů vykázaných v účetní závěrce nebo konsolidované účetní závěrce nebo o přiměřenosti údajů popsaných ve výroční zprávě nebo konsolidované výroční zprávě a dochází tak k významnému ovlivnění skutečností při podávání věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, resp. pokud všechny významné skutečnosti, včetně případných změn účetních metod, nejsou odpovídajícím způsobem popsány v příloze účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky.
3. **odmítnutí výroku**, pokud podle auditora došlo k omezení rozsahu auditu tak zásadním způsobem, že Poskytovatel není schopen vydat výrok k účetní závěrce, protože není schopen získat informace nezbytné pro posouzení skutečností ohledně podání věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.
4. **záporný výrok**, pokud podle auditora existují pochybnosti o správnosti nebo vhodnosti použitých účetních metod nebo o přiměřenosti údajů vykázaných v účetní závěrce nebo konsolidované účetní závěrce nebo o přiměřenosti údajů popsaných ve výroční zprávě nebo konsolidované výroční zprávě, a to tak zásadního charakteru, že výrok s výhradou by byl, vzhledem k závažnosti zjištění, nepřiměřeně zavádějící ve vztahu k posuzovaným skutečnostem.

4. ZPŮSOB PROVEDENÍ PRÁCE

- 4.1. Práce podle této smlouvy budou provedeny podle národních auditorských standardů, vydaných Komorou auditorů České republiky, resp. podle Mezinárodních (auditorských) standardů, platných pro postup při vykonávání auditorské činnosti auditory v České republice. Tyto standardy požadují plánovat a provést audit tak, aby Poskytovatel získal oprávněné přesvědčení, že ověřovaná účetní závěrka neobsahuje závažné chyby.
- 4.2. Při výkonu auditu bude Poskytovatel dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech a z Etického řádu, vydaného Komorou auditorů České republiky. Předmětem statutárního (zákonného) auditu je ověřit, zda údaje v účetní závěrce a výroční zprávě za prověřované účetní období věrně zobrazují stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření. Dále je předmětem tohoto auditu ověřit, zda účetnictví Objednatele za prověřované účetní období je vedeno úplně, průkazným způsobem a správně.
- 4.3. Cílem auditu účetní závěrky, zpracované dle závazné metodiky, je umožnit auditorovi vyjádřit názor na tuto závěrku. Výrok auditora napomáhá důvěryhodnosti účetní závěrky.
- 4.4. Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá podle platného znění obchodního zákoníku, zákona o účetnictví, resp. dalších právních předpisů statutární orgán účetní jednotky.
- 4.5. Povinností Poskytovatele je na základě provedení auditu zpracovat zprávu a vyjádřit názor na účetní závěrku společnosti za prověřované účetní období. Poskytovatel ověřuje informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce.

- 4.6. Ověření se provádí výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností. Poskytovatel posuzuje také významné odhady a rozhodnutí vedení účetní jednotky, které se promítají do účetní závěrky.
- 4.7. Povinností Poskytovatele je postupovat v souladu s auditorskými směrnici tak, aby získal veškeré informace, které jsou podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky a poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrka a výroční zpráva za ověřované účetní období neobsahuje 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 ověřované účetní období.
- 4.8. Audit obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásad. Vzhledem k výběrovému způsobu ověření 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.
- 4.9. Objednatel se zavazuje umožnit Poskytovateli v rámci testů spolehlivosti dotazovat se třetích osob. Současně s tímto může zplnomocnit Poskytovatele k vyžadování písemných informací od obchodních partnerů, bank a jiných institucí. Na základě požadavku může poskytnout auditorovi souhlas na jím zpracované korespondenci ke třetím osobám ohledně sdělení informace o podniku vztahující se k předmětu auditu.
- 4.10. Při formulování názoru na účetní závěrku Poskytovatel uplatňuje takové auditorské postupy, aby získal přiměřené ujištění o tom, že účetní závěrka podává věrný obraz podle zákona o účetnictví.
- 4.11. Při provádění auditu provede Poskytovatel 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.
- 4.12. Během lhůty plynoucí od data vyhotovení zprávy auditora do data zveřejnění účetní závěrky nebo údajů z účetní závěrky leží odpovědnost na vedení účetní jednotky.
- 4.13. Poskytovatel zohlední vlivy na účetní závěrku, které vznikly do termínu auditorské zprávy. Termínem auditorské zprávy se rozumí datum posledního dne prací u Poskytovatele, resp. s jeho podklady. Zpráva auditora však není potvrzením budoucí životaschopnosti účetní jednotky Objednatele.

5. CENA ZA PROVEDENÍ AUDITU

- 5.1. Odměna za plnění předmětu smlouvy je ve výši [REDAKCE] Kč bez DPH za rok. Výše uvedená cena je konečná a zahrnuje veškeré běžné a předpokládané výdaje Poskytovatele.
- 5.2. Sjednaná cena touto smlouvou se týká ověření údajů jedné účetní závěrky v průběhu jednoho účetního období. V případě zpracování další roční či mimořádné účetní závěrky, resp. mezitímní účetní závěrky bude tato závěrka ověřena podle pravidel stanovených touto smlouvou a za cenu, která bude dohodnuta mezi oběma smluvními stranami.
- 5.3. Poskytovatel je oprávněn vystavit fakturu za předmět plnění na základě podepsaného protokolu o předání zprávy auditora s výrokem Objednateli tj. dnem ukončení auditorské

prověrky. Splatnost faktury je 30 dní ode dne doručení objednateli Faktura bude zasílána elektronickou formou na e-mailovou adresu eko@is.liberec.cz.

- 5.4. Poskytovatel si vyhrazuje právo účtovat smluvní úrok z prodlení za eventuální pozdní úhradu jím oprávněně vystavené faktury, a to ve výši 0,01 % za každý den prodlení.
- 5.5. Všechny výše uvedené odměny jsou uvedeny bez daně z přidané hodnoty. Ta bude ke stanoveným smluveným odměnám účtována dle platné legislativy
- 5.6. Pro potřeby daně z přidané hodnoty se sjednává jako den zdanitelného plnění den podpisu konečného předávacího protokolu .

6. PLATNOST SMLOUVY A VÝPOVĚĚ SMLOUVY

- 6.1. Tato smlouva se uzavírá na dobu neurčitou.
- 6.2. Výpověď smlouvy je možné podat bez udání důvodu kdykoli s tím, že výpovědní lhůta činí 12 měsíců.
- 6.3. Smlouvu se kdykoli ukončit dohodou smluvních stran.

7. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

- 7.1. Smluvní strany se tímto zavazují, že si vzájemně poskytnou veškerou součinnost a vyvinou maximální možné úsilí potřebné k řádné realizaci a naplnění této smlouvy. Smluvní strany jsou povinny neprodleně si vzájemně sdělovat informace, které mohou mít vliv na plnění závazků vyplývajících z této smlouvy.
- 7.2. Otázky touto smlouvou výslovně neupravené budou posuzovány podle právních předpisů České republiky, zejména podle ustanovení Občanského zákoníku. Pokud jsou některá ustanovení o činnosti Poskytovatele ve společnosti Objednatele v této smlouvě neuvedena, řídí se činnost Poskytovatele plně platným zněním zákona o auditorech ke dni podpisu smlouvy.
- 7.3. Smlouva může být měněna pouze formou písemných vzestupně očíslovaných dodatků, odsouhlasených oběma smluvními stranami. Návrhy dodatků je oprávněna předkládat každá ze smluvních stran.
- 7.4. Smluvní strany se dohodly, že řešením veškerých případných sporů, jež by z této smlouvy anebo v souvislosti s ní vznikly, bude pověřen příslušný obecný soud v místě sídla Objednatele.
- 7.5. Smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech, z nichž každý má povahu originálu, a každá ze smluvních stran si ponechá jeden.
- 7.6. Každá ze smluvních stran je povinna uchovat originál smlouvy obsahující její podpis a předložit jej v případě soudního jednání.
- 7.7. Smluvní strany jsou oprávněny zveřejnit veškerý obsah této smlouvy, budou-li o to požádány dle zákona č. 106/99 Sb.
- 7.8. Smluvní strany berou na vědomí, že tato smlouva může být uveřejněna v registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

- 7.9. Smluvní strany berou na vědomí, že jsou povinny označit údaje ve smlouvě, které jsou chráněny zvláštními zákony (obchodní, bankovní tajemství, osobní údaje, ...) a nemohou být poskytnuty, a to šedou barvou zvýraznění textu. Neoznačení údajů je považováno za souhlas s jejich uveřejněním a za souhlas subjektu údajů.
- 7.10. Smlouva nabývá účinnosti nejdříve dnem uveřejnění v registru smluv podle § 6 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).
- 7.11. Smluvní strany berou na vědomí, že plnění podle této smlouvy poskytnutá před její účinností jsou plnění bez právního důvodu a strana, která by plnila před účinností této smlouvy, nese veškerou odpovědnost za případné škody takového plnění bez právního důvodu, a to i v případě, že druhá strana takové plnění přijme a potvrdí jeho přijetí.
- 7.12. Smluvní strany prohlašují, že si tuto smlouvu přečetly před jejím podepsáním a rozumí všem jejím ustanovením. Dále prohlašují, že jejich rozhodnutí tuto smlouvu uzavřít je vyjádřením jejich svobodné vůle a bylo učiněno dobrovolně.

V Liberci dne:

LIBERECKÁ ÚČETNÍ SPOLEČNOST s.r.o.
Ing. Jana Hočková
jednatel

Liberecká IS, a.s.
Ing. Jaroslav Bureš, MBA
předseda představenstva