

Smlouva o provedení auditu

Audit účetní závěrky k 31. prosinci 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:

Obchodní korporace: **NELI servis, s.r.o.**
se sídlem: Husova 357/10, Liberec I-Staré Město, Liberec 460 01
zastoupená: Ing. Janem Raisem, MBA a Prof. Ing. Dr. Zdeňkem Kůsem,
jednateli
IČ: 25028138
DIČ: CZ25028138
zápis v OR: Krajský soud v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 13087

dále jen „Obchodní korporace“

a

Obchodní korporace: **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 Obchodní korporaci provede audit její účetní závěrky, tj. ověření účetní závěrky, jehož cílem je zjistit, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz v souladu s právními předpisy.
- 1.2. Obchodní korporace 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 účetní závěrky Obchodní korporace k 31. prosinci 2023.

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

- zpracuje „Zprávu auditora ke statutární účetní závěrce“ sestavené Obchodní korporací 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 Obchodní korporace, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví a dle Českých účetních standardů, obsahující výrok auditora k účetní závěrce k 31. prosinci 2023 v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy v českém jazyce,
- zpracuje „Dopis vedení společnosti“, jehož první část bude obsahovat upozornění na zjištěné nedostatky a ve druhé části budou uvedeny návrhy a doporučení pro jejich odstranění.

2.3. Závěry z provedeného auditu budou Auditorem průběžně diskutovány s Obchodní korporací, resp. s managementem Obchodní korporace. 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 ISQM 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 účetní závěrce, 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 Obchodní korporace a zhodnocení celkové vypovídací schopnosti účetní závěrky.
- 3.2. Cílem auditu účetní závěrky 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. Obchodní korporace 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 Obchodní korporace vedla své účetnictví v souladu s platnými právními předpisy;
 - zda účetní závěrka Obchodní korporace je v souladu s údaji účetnictví;

- zda účetní závěrka 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. V průběhu auditu ověříme účetní závěrku k 31. prosinci 2023. Naše zjištění budeme průběžně diskutovat s managementem společnosti. Nejvýznamnější skutečnosti budeme diskutovat na závěrečné schůzce.

Výstupem konečného auditu bude:

- a) "Zpráva auditora ke statutární účetní závěrce" Obchodní korporace,
- b) „Dopis vedení společnosti“, jehož první část bude obsahovat upozornění na zjištěné nedostatky a ve druhé části budou uvedeny návrhy s doporučeními pro jejich odstranění.

4. Časový harmonogram

- 4.1. Auditor se zavazuje zahájit provádění jednotlivých částí auditu v souladu s touto smlouvou v následujících termínech:
 - předaudit: **od 30. listopadu 2023**
 - konečný audit: **od 19. února 2024.**
- 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 Obchodní korporaci.
- 4.3. Audit účetní závěrky Obchodní korporace bude probíhat tak, aby nejpozději do **30.dubna 2024** byla vydána statutární auditorská zpráva.
- 4.4. Dodržení všech výše uvedených termínů provedení auditu Auditorem je závislé na řádné a včasné součinnosti Obchodní korporace. Po dobu prodlení Obchodní korporace s poskytnutím součinnosti není Auditor v prodlení s plněním závazku.
- 4.5. Místem provádění auditu bude sídlo auditované Obchodní korporace.

5. Odpovědné a kontaktní osoby Auditora

- 5.1. Kontaktní a odpovědnou osobou Auditora je manager zakázky paní Ing. Radka Fišerová, tel.485 104 158.
- 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 Obchodní korporaci 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	2.800 Kč
Manager	2.200 Kč
Senior	1.600 Kč
Junior	1.200 Kč

6.2. Cena za provedení auditu dle této smlouvy se dohodou smluvních stran stanovuje v celkové výši **110.000,- Kč** bez DPH.

- za předaudit: 40.000,- Kč,
- za konečný audit: 70.000,- Kč,

6.3. Smluvní strany se dohodly, že k ceně dle odst. 6.2. budou připočteny následující položky:

- 15,- Kč / km za použití služebního vozidla,
- cestovní náklady dle skutečné výše v případě nutnosti jízdy mimo Liberec.

6.4. Smluvní strany shodně stvrzují, že všechny výše uvedené ceny jsou uvedeny bez zákonné sazby DPH.

6.5. Obchodní korporace bere na vědomí, že stanovená cena vychází z předpokladu, že Auditor obdrží od Obchodní korporace účetní závěrku, 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 Obchodní korporaci 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 Obchodní korporací 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 předaudit bude splatná na základě faktury vystavené v měsíci následujícím po provedení prací spočívajících v předauditu (s datem uskutečnění zdanitelného plnění ke dni, kdy došlo k ukončení prací na předauditu) a 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 dnů. Smluvní strany se dohodly na elektronickém vystavení faktur.

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

8. Povinnosti Obchodní korporace

- 8.1. Obchodní korporace se zavazuje poskytnout Auditorovi součinnost potřebnou k provedení auditu.
- 8.2. Obchodní korporace se zavazuje poskytnout Auditorovi k výkonu jeho činnosti, v rozsahu podle požadání Auditora, potřebné informační, účetní, Obchodní, ekonomické a jiné podklady, dokumenty či informace, včetně zápisů ze všech jednání vedení a orgánů Obchodní korporace, a to za jakékoliv časové období. V případě dodatečných změn takto poskytnutých podkladů je Obchodní korporace povinna Auditora na toto bez zbytečného odkladu upozornit. Zjistí-li Obchodní korporace skutečnost, která dle jejího názoru může ovlivnit účetní závěrku (včetně

události po rozvahovém dni), předá tuto informaci rovněž bez zbytečného dokladu Auditorovi.

- 8.3. Obchodní korporace 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 Obchodní korporace, nemohl-li Auditor ani při vynaložení odborné péče nevhodnost těchto podkladů zjistit nebo trvala-li Obchodní korporace na použití těchto podkladů, přestože byla Auditorem upozorněna na jejich nevhodnost.
- 8.4. Obchodní korporace se zavazuje poskytnout Auditorovi odpovídající pracovní prostory k provádění auditu v sídle Obchodní korporace. Obchodní korporace je povinna zajistit Auditorovi volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům Obchodní korporace k ověření fyzické existence hodnot zachycených v účetnictví. Obchodní korporace se zavazuje umožnit auditorům účast na inventurách a informovat je o této plánované inventuře alespoň jeden měsíc před datem inventury. Obchodní korporace se dále zavazuje informovat odpovědné pracovníky i členy všech orgánů Obchodní korporace o termínech provádění auditu a zajistit tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.
- 8.5. Obchodní korporace 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 Obchodní korporace je odpovědné vedení Obchodní korporace. 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 Obchodní korporace v dohledné budoucnosti. Vydání jakékoliv zprávy dle této smlouvy této odpovědnosti vedení Obchodní korporace nezbavuje. Obchodní korporace bere současně na vědomí, že během auditu bude Auditor požadovat písemné potvrzení k poskytnutým informacím a prohlášením vedení Obchodní korporace, která byla učiněna v souvislosti s auditem, a zavazuje se, že tato písemná potvrzení na žádost Auditora poskytne.
- 8.6. Obchodní korporace se zavazuje, že bude-li identifikována významná nejistota ohledně trvání Obchodní korporace 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 Obchodní korporace 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 Obchodní korporace, 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 Obchodní korporace:

- 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 Obchodní korporace 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 Obchodní korporace 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. Obchodní korporace 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 dojde k povinné identifikaci Obchodní korporace 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 9.10.2023

V Liberci dne.....

NELI servis, s.r.o.

VGD - AUDIT, s

Podpis:.....
Jméno:.....
Funkce:.....

Podpis:.....
Jméno:.....
Funkce:.....

Podpis:.....
Jméno:.....
Funkce: je

S. R. O.
9
5028138
312 926