



SMLOUVA

uzavřená mezi

1. společností AuditVogel, s.r.o.,
zastoupenou jednatelem Ing. Martinem Vogelem
na adrese: Fügnerova 600/12, 405 02 Děčín I,
DIČ: CZ 227 74 092 (dále jen **Auditor**)

a

2. Organizací Knihovna Ústeckého kraje, příspěvková organizace,
zastoupenou ředitelkou: Mgr. Janou Linhartovou,
na adrese: Winstona Churchilla 1974/3, 400 01 Ústí nad Labem - centrum,
IČO: 000 83 186 (dále jen **organizace**)

I.

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

Ověření (audit) účetní závěrky organizace sestavené k 31. prosinci 2023, a to ve smyslu ustanovení Zákona o účetnictví, Vyhlášky č. 410/2009 Sb., Zákona o auditorech, Zákona obchodních korporací a Občanského zákoníku.

II.

Práva a povinnosti stran

1. *Způsob provedení ověření a povinnosti Auditora*

Způsob ověření účetní závěrky organizace bude vycházet ze Zákona o auditorech a z Mezinárodních auditorských standardů a ze souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky.

Zaměřen bude zejména na to, zda:

- údaje v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace organizace,
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
- údaje v zahajovací rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné organizací v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
- roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost, a zda jsou předkládány v předepsaném formátu.

Povinností Auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku a údaje uvedené ve výroční zprávě. Vydání zprávy nezavazuje vedení organizace odpovědnosti za důsledky kontrol provedených kompetentními kontrolními orgány.



Je povinností Auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezavazuje to však Auditora provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat. Z toho vyplývá, že nelze spoléhat pouze na tento audit jako prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví organizace.

Zvláštní pozornost Auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému organizace s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s vedením organizace a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě.

V případě, že Auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takovýchto nálezech neprodleně informovat vedení organizace. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro statutární orgán organizace.

2. Povinnosti organizace

Povinností vedení organizace je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastního jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení organizace je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku organizace.

organizace se zavazuje zajistit Auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům organizace za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětlením od zodpovědných pracovníků organizace, o kterých Auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné.

organizace umožní účast Auditora při ověření fyzických inventur majetku organizace. V případě, že Auditorovi nebude umožněna účast na ověření inventur nebo v případě snížené průkaznosti inventur má Auditor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týče ověření fyzické existence majetku.

organizace zajistí pro Auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům organizace i k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

Auditor projedná s vedením organizace v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

Je důležité, aby týmu Auditora byly poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu účetních výkazů i v případě, že tyto informace byly již poskytnuty jiným zaměstnancům Auditora v souvislosti s jinými projekty.



organizace zajistí pro Auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení pro provedení auditu.

organizace seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

3. Závěrečná zpráva auditora

Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje uvedené ve výroční zprávě v souladu se statutárními předpisy.

Auditor uvede v této zprávě výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.

Auditor má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny organizace ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce.

Auditor je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikované nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by důsledky omezení rozsahu práce Auditora byly takového rozsahu, že by Auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne výrok vydat. I v tomto případě Auditor vydá zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

Kromě vlastní výše uvedené auditorské zprávy vydá Auditor také dopis statutárnímu orgánu organizace, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

III.

Čas plnění smlouvy

Zahájení auditorských prací předpokládáme dnem podpisu této smlouvy, a to seznámením se s posledním vývojem organizace a průběžnými výsledky.

V měsících říjen 2023 až duben 2024 bude probíhat po vzájemné dohodě vlastní ověření účetní závěrky za rok 2023 tak, aby nejpozději do 15. dubna 2024 byla vydána statutární auditorská zpráva.

Konečná verze zprávy bude předána organizaci ve 2 vyhotoveních v českém jazyce po projednání konceptu příslušné zprávy. Dopis vedení organizace bude předán do 15. dubna 2024, po předání auditorské zprávy.

IV.

Cena a způsob placení

Mezi stranami je sjednána cena ve výši 66 000 Kč, k této ceně bude fakturována DPH stanovená zákonem. Tato cena bude fakturována ve dvou splátkách, první po zahájení



ověřování ve výši 33 000 Kč, druhá po ukončení prací na analýze vnitřního kontrolního systému a stanovení rizik ve výši 33 000Kč. Faktury budou splatné do 14 dnů od jejich předání na účet č. 2200248608 / 2010.

V. Rozhodné právo

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení. Nebude-li možné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.

VI. Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 5 let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které organizace 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 diskrétnosti má poškozená strana právo na náhradu škody).

VII. Platnost smlouvy

Tato smlouva platí pro roční účetní závěrku za rok 2023. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou. 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, a to písemně předem. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

VIII. Všeobecná ustanovení

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží organizace a druhé Auditor.

Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

V Ústí nad Labem dne 9.10. 2023

.....
[Redacted Signature]
Ing. Martin Vogel
jednatel
AuditVogel, s.r.o.

[Redacted Signature]
Mgr. Jana Linhartová
Knihovna Ústeckého kraje, p.o.
ředitelka