

S045/24

Smlouva o poskytnutí auditu

uzavřena podle §1746 odst. 2) zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších změn a doplňků, a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších změn a doplňků.

I. Smluvní strany

Objednatel: Společnost **Letecké služby Hradec Králové, a.s.**, se sídlem Piletická 151, Rusek, 500 03 Hradec Králové
vedená u Krajského soudu v Hradci Králové, oddíl B, vložka 2624
ICO: 275 20 668
zastoupená předsedou představenstva ing. Pavlem Rindem a členem představenstva ing. Bc. Jiřím Bláhou
bankovní spojení: ██████████

(dále jen „objednatel“)

Poskytovatel: VoMan Audit s.r.o., se sídlem Bohuslava Martinů 634/13, 500 02, Hradec Králové
oprávnění KAČR ČR č. 578
vedená Krajským soudem v Hradci Králové, oddíl C, vložka 41022
IČO:067 96 028
zastoupená: jednatelkou ing. Veronikou Šustovou
bankovní spojení: ██████████

(dále jen „auditorská společnost“)

II. Cíl a předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je závazek auditora (poskytovatele) provést pro objednatele, za podmínek dále uvedených, ověření účetní závěrky a výroční zprávy za rok 2024 v souladu s ustanoveními zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění.

III. Práva a povinnosti smluvních stran

Povinnosti a práva auditorské společnosti

- (1) Auditor provede ověření roční účetní závěrky na základě § 20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a podle § 14 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a Komoře auditorů ČR. Na základě tohoto ověření vypracuje písemnou zprávu včetně výroku auditora.
- (2) Způsob ověření účetní závěrky objednatele vychází z výše uvedeného zákona o auditorech a z auditorských standardů (auditorských směrnic) vydaných Komorou auditorů ČR v souladu s Mezinárodními účetními standardy a aplikačními doložkami.
- (3) Auditor u účetní jednotky ověřuje:
 - zda údaje v účetní závěrce a souhrnné zprávě věrně zobrazují stav majetku a závazků a hospodářský výsledek objednatele,

- zda účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy,
 - zda údaje v počáteční rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
 - zda roční účetní výkazy byly zpracovány podle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.
- (4) Auditor po provedení testů ve výroku vyjádří názor, zda údaje účetní závěrky a výroční zprávy za ověřovaná období odpovídají požadavkům uvedeným v odstavci 3. Při zjištění nedostatků uvede tyto nedostatky ve zprávě. Auditor předá písemnou zprávu o ověření účetní závěrky objednateli. Vydání zprávy nezavazuje objednatele odpovědnosti za důsledky kontrol provedených státními orgány.
- (5) Auditor navrhuje a provádí takové testy, 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 chyby, nesrovnalosti apod., které mohou existovat. Z toho vyplývá, že tento audit neslouží jako prostředek, který zjisti a odstraní všechny nesrovnalosti v účetnictví objednatele.
- (6) Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému objednatele. Nedostatky, které bude považovat za významné, neprodleně po jejich zjištění projedná s objednatelem či jeho zástupcem a případně uvede v auditorské zprávě.
- (7) V případě, že auditor v průběhu ověřovacích prací zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních účetních výkazů, bude o tomto neprodleně informovat objednatele či jeho zástupce.
- (8) Auditor je povinen projednat s objednatelem v dostatečném předstihu veškeré potřebné náležitosti týkající se jeho činnosti vyplývající ze smlouvy, tj. harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů a písemností.
- (9) Auditor se zavazuje, že audit bude provádět podle Auditorských směrnic vydávaných Komorou auditorů ČR a při ověřování údajů účetní závěrky a výroční zprávy bude vždy postupovat v souladu s předpisy, které vydává Komora auditorů ČR. Auditor je odpovědný za škodu na věcech, které převzal od objednatele.

Povinnosti objednatele

- (1) Objednatel se zavazuje zajistit všem pracovníkům auditora přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům společnosti za jakékoliv časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to i současně s informacemi a vysvětleními od příslušných odpovědných pracovníků objednatele, o kterých auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření nezbytné.
- (2) Objednatel zajistí auditorovi volný přístup do prostor objednatele a k veškerým aktivům objednatele k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.
- (3) Auditor má oprávnění požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.
- (4) Pokud auditor považuje za nutné znát informace, které jsou podle jeho názoru pro provedení auditu nezbytné, a to i přesto, že tyto informace mu již byly poskytnuty v souvislosti s jinou prací nebo jiným pracovníkem objednatele, objednatel je povinen mu je opět poskytnout.
- (5) Objednatel zajistí pro provádění auditu odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro vlastní provedení auditu.
- (6) Objednatel seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

- (7) Objednatel umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku objednatele a před datem konání inventury projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur.
- (8) Objednatel se zavazuje včas informovat o relevantních změnách, ke kterým by v průběhu platnosti této smlouvy došlo na jeho straně.
- (9) Objednavatel se dále zavazuje poskytnout auditorské společnosti na její vyžádání relevantní účetní záznamy v elektronické podobě nebo umožnit kopie jím vyžádaných dokumentů, účetních dokladů a dalších podkladů pro účely vedení a archivace spisu auditora.
- (10) Objednavatel se zavazuje platit sjednanou cenu za uskutečněné a dojednané auditorské činnosti.
- (11) Objednavatel nese zodpovědnost za vnitřní kontrolní systém účetní jednotky.

IV. Doba plnění

- (1) Audit účetní závěrky bude proveden ve dvou etapách. V době od 1.9.2024 do 31.12.2024 auditorská společnost provede průběžný audit.
- (2) Vlastní ověření účetní závěrky společnosti a výroční zprávy za rok 2024 bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 30. 6. 2025 byla vypracována auditorská zpráva a dopis vedení společnosti.

V. Platební podmínky

- (1) Cena za audit účetní závěrky a výroční zprávy je stanovena jako smluvní ve výši 50 000,00 Kč (padesát tisíc korun českých). Odměna auditorské společnosti představuje základ daně z přidané hodnoty. Při fakturaci bude částka zvýšena o DPH v sazbě platné podle příslušných právních předpisů.
- (2) Objednatel je povinen uhradit v souvislosti s prováděním předmětu smlouvy vykonavateli
- náklady na cestovné,
 - nutné vedlejší výdaje, které budou s plněním smlouvy souviset, a to prokazatelné a nezbytně nutné na obstarání si informací nebo dokumentů ke splnění předmětu smlouvy, a to s předběžným souhlasem klienta.
- (3) Společnost uhradí odměnu na základě faktury vystavené auditorskou společností, faktura bude splatná do 14 dnů od jejího vystavení.
- (4) V případě prodloužení klienta se zaplacením faktury je auditorská společnost oprávněna vyúčtovat klientovi zákonný úrok z prodloužení a klient je povinen tento úrok uhradit.

VI. Rozhodné právo

- (1) Právní poměry této smlouvy se řeší podle platné české legislativy.
- (2) Veškeré případné spory se řeší na úrovni statutárních orgánů. Pokud nedojde k dohodě, řeší spor na návrh kterékoliv strany příslušný soud.

VII. Závazek mlčenlivosti

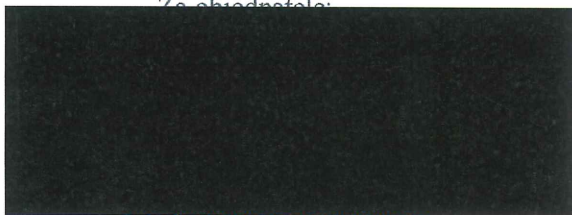
- (1) Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Důvěrné informace nesmějí být použity v rozporu s ustanoveními zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů.
- (2) Auditor je povinen zachovávat mlčenlivost v souladu § 15 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění.

VIII. Závěrečná ustanovení

- (1) Právní vztahy dle této smlouvy se řídí ustanoveními občanského zákoníku a zákonem o auditorech.
- (2) Tato smlouva platí pro účetní závěrku za rok 2024. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou. V průběhu prací na auditu 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. V tomto případě má auditor nárok na úhradu již vynaložených nákladů.
- (3) Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží objednatel a druhé auditorská společnost. Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.
- (4) Po ukončení platnosti této smlouvy jsou smluvní strany povinny si vrátit veškeré poskytnuté dokumenty k provedení auditu, mimo dokumentů, které je auditorská společnost povinna evidovat ve spisu auditora. Auditorská společnost je v souladu s ust. § 20 odst. 6 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, povinna archivovat spis auditora po dobu 10 let ode dne splnění této smlouvy.
- (5) Výrok auditora má charakter veřejné listiny a její pozměňování nebo doplňování je trestné.
- (6) Smluvní strany prohlašují, že jim není známa žádná okolnost vylučující jejich svobodnou vůli, zejména to, že tuto smlouvu neuzavírají v tísní nebo za podmínek jinak pro ně nevýhodných.
- (7) Smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami.

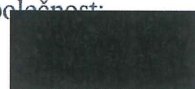
V Hradci Králové, dne

Za objednatele:



Letecké služby Hradec Králové a.s.
Piletická 151, 500 03 Hradec Králové - Rusek
ICO: 27520668; DIČ: CZ27520668
www.lshk.cz

Za auditorskou společnost:



VoMan Audit s.r.o.
Bohuslava Martinů 634/13
500 02 Hradec Králové
IČ: 067 96 028