

Smlouva o provedení auditu účetní závěrky 2023

Dodavatel: **NETTO s.r.o.**

(„auditor“) Zápis do OR - sp. značka C 26517 vedená u Městského soudu v Praze
sídlo: nám. Barikád 1134/3, 130 00 Praha 3
IČO: 60464011, DIČ: CZ60464011
zastoupený jednatelem Ing. Miroslavem Michálkem
bankovní spojení [REDACTED]

Odběratel: **Správa zbytkového majetku MČ Praha 3 a.s.**

(„klient“) Zápis do OR - sp. značka B 15071 vedená u Městského soudu v Praze
sídlo: Olšanská 2666/7, 130 00 Praha 3
IČO: 28533062, DIČ: CZ28533062
zastoupený členem správní rady a výkonným ředitelem
Mgr. Ing. Petrem Venhodou

Smluvní úprava auditu účetní závěrky 2023

1. Dodavatel provede ověření roční účetní závěrky (audit) odběratele za rok 2023. Tato závěrka se skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy vysvětlující a doplňující informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Auditor dále ověří soulad informací ve výroční zprávě odběratele za rok 2023 s příslušnou účetní závěrkou za rok 2023. Audit provede auditor s cílem vydat výrok k účetní závěrce. Tato účetní závěrka je sestavována podle vyhlášky 500/2002 Sb. pro účetní jednotky, které jsou podnikateli.

2. Audit bude proveden dle zák. 93/2009 Sb. o auditorech a v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy ISA (dále jen „ISA“) a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor dodržoval etické požadavky a audit naplánoval a provedl tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získávání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Činnost auditora zahrnuje výběrové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetní závěrce. Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nedostatky mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu s ISA.

Při posuzování těchto rizik auditor přihlíží k vnitřnímu kontrolnímu systému, který je relevantní pro sestavení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřního kontrolního systému je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Auditor však upozorní odběratele na všechny významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, které budou pro audit účetní závěrky relevantní a které budou během auditu odhaleny.

3. Při provádění auditu dle ISA je auditor povinen ověřit, zda informace uvedené v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace odběratele k 31.12.2023 a nákladů, výnosů a výsledku jeho hospodaření za rok 2023 v souladu se zákonem o účetnictví, vyhláškou 500/2002 Sb. a dalšími předpisy platnými v České republice. Výsledkem této činnosti bude zpráva nezávislého auditora obsahující výrok auditora k ověřované roční účetní závěrce za rok 2023.

Obsah a náležitosti zprávy auditora o ověření roční účetní závěrky jsou určeny ISA 700, ISA 720 a § 20 zák. 93/2009 Sb., ISA 705, ISA 706 a souvisejícími ISA.

4. Zprávu o auditu je auditor povinen projednat se statutárním orgánem a statutární orgán je povinen projednání zprávy auditorovi umožnit.

5. Auditor bude činnost uvedenou v bodě 1. provádět nejdříve od podpisu této smlouvy oběma smluvními stranami. Auditor předá odběrateli zprávy s výrokem auditora nejpozději do 31. 5. 2024.

V případě nedodržení termínu, které svým jednáním nezavinil klient, je auditor povinen uhradit klientovi smluvní pokutu ve výši 0,5 % z odměny za příslušné období za každý započatý den prodlení.

6. Odběratel je povinen poskytnout dodavateli veškeré potřebné doklady, písemnosti i informace a vysvětlení potřebná k řádnému poskytnutí auditorských služeb. Auditor je oprávněn být přítomen při inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky, popřípadě si vyžádat provedení inventarizace v oblasti, ve které zjistil nedostatky. Auditor je rovněž oprávněn vyžádat si písemné pověření odběratele o přístupu k informacím vedeným o účetní jednotce u bank. Odběratel uznává neomezený přístup auditora k jakýmkoliv záznamům, dokumentům a dalším informacím, které si auditor v souvislosti s auditem vyžádá. Odběratel je kromě ověřované účetní závěrky povinen předložit auditorovi dále zejména jím podepsané Prohlášení vedení společnosti o úplnosti.

7. Auditor vychází při své činnosti z předpokladu, že vedení odběratele, popř. všechny další osoby pověřené správou a řízením odběratele uznávají a uvědomují si svou odpovědnost za:

- sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení v souladu se zákonem o účetnictví, vyhláškou 500/2002 Sb. a dalšími předpisy platnými v České republice
- za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení nezbytný k sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a
- za to, že auditorovi bude poskytnut přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům, že auditorovi budou poskytnuty další informace, které si auditor od vedení pro účely auditu vyžádá a že mu bude poskytnut neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle názoru auditora nutné získat důkazní informace.

V rámci auditu bude auditor požadovat od vedení, popř. dalších osob pověřených správou a řízením, písemné prohlášení potvrzující informace, které budou auditorovi v souvislosti s auditem předloženy, a odběratel se zavazuje takové potvrzující informace poskytnout.

8. Auditorovi za jeho činnost náleží odměna ve výši Kč 138.000,- bez DPH za ověření roční účetní závěrky 2023 a souladu informací uvedených ve výroční zprávě odběratele za r. 2023 s účetní závěrkou.

Vyúčtování bude provedeno po splnění předmětu smlouvy, tj. předání konečné zprávy auditora za rok 2023, se splatností 14 dnů. Zaplacením se rozumí připsání odměny na účet č. [REDACTED]. Klient souhlasí, aby mu byl daňový doklad vystaven v elektronické podobě a zaslán elektronicky na mailovou adresu [REDACTED]

Závěrečná ustanovení

9. Auditor, jeho pracovník nebo jiný zástupce, jakož i osoba, která pozbyla oprávnění k výkonu auditorské činnosti, jsou povinni zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o nichž se dozvěděli v souvislosti s výkonem auditorské činnosti. Této povinnosti, a to i pro účely trestního řízení, je může zprostit pouze klient svým prohlášením, avšak i v tomto případě je auditor nebo jeho zástupce povinen zachovávat mlčenlivost, pokud je to v zájmu klienta. Povinnost mlčenlivosti se nevztahuje na případy zákonem uložené povinnosti přezkázat a oznámit spáchání trestného činu. Porušením povinnosti mlčenlivosti není plnění povinností vůči příslušnému orgánu podle zákona o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu a zákona o provádění mezinárodních sankcí.

10. Auditor prohlašuje, že je pojištěn na odpovědnost za škodu, která by klientovi mohla vzniknout v souvislosti výkonem auditorské činnosti a bude takto pojištěn po celou dobu platnosti této smlouvy. Klient bere na vědomí, že limit výše náhrady škody v pojistné smlouvě auditora činí 10.000.000,- Kč.

11. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou do okamžiku předání auditorské zprávy za rok 2023 klientovi, nejdéle však do 31. 12. 2024.

12. Smlouvu lze zrušit dohodou smluvních stran. 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. V takovém případě má auditor nárok na úhradu již vynaložených nákladů.

13. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami.

14. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech s platností originálu, z nichž po jednom obdrží každá smluvní strana.

15. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám, že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně, srozumitelně, nikoliv v tísní nebo za nápadně nevýhodných podmínek.

16. Klient je osobou dle ustanovení § 2 odst. 1, písm. n) zákona č. 340/2015 Sb. Smluvní strany výslovně souhlasí s tím, aby tato smlouva byla ze strany klienta uveřejněna v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb. Smluvní strany prohlašují, že skutečnosti uvedené v této smlouvě nepovažují za obchodní tajemství ve smyslu § 504 zákona č. 89/2012 Sb. a souhlasí s jejich užitím a zveřejněním bez jakýchkoliv dalších podmínek.

V Praze, dne 30.4.2024

.....
za dodavatele

Ing. Miroslav Michálek

jednatel

.....
za odběratele

Mgr. Ing. Petr Venhoda

člen správní rady a výkonný ředitel

Příloha: Podklady nezbytné k zahájení a provádění auditu řádné účetní závěrky