

SMLOUVA

o ověření (auditu) účetní závěrky

Čl. I. Smluvní strany

1. ABC.AUDIT, s. r. o.

se sídlem Erbenova 783/29, Vítkovice, 703 00 Ostrava
zapsaná v obchodním rejstříku Krajského soudu v Ostravě, oddíl C, vložka 24698
- tj. auditorská společnost zapsaná v seznamu Komory auditorů České republiky
(oprávnění č. 387)
zastupující: Ing. Aleš Pavlosek, jednatel (auditor s oprávněním č. 2500)
IČO: 258 99 007; DIČ: CZ25899007
Bankovní spojení: ČSOB, číslo účtu: 174866859/0300
ID datové schránky: wpuitkm
(dále jen "auditor")

2. Letiště Ostrava, a. s.

se sídlem čp. 401, 742 51 Mošnov
zapsaná v obchodním rejstříku Krajského soudu v Ostravě, oddíl B, vložka 2764
zastupující: Jaromír Radkovský, předseda představenstva a
Ing. Lenka Filipová, členka představenstva
IČO: 268 27 719; DIČ: CZ26827719
ID datové schránky: z7fexxb
č. smlouvy: 24100
(dále jen "odběratel")

Čl. II. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

Provádění ověření (auditu) roční účetní závěrky odběratele a výroční zprávy odběratele dle zákona o účetnictví (tj. zákon č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů) a zákona o auditorech (tj. zákon č. 93/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů):

- ověření (audit) účetní závěrky odběratele sestavené ke dni 31. 12. 2024 a ke dni 31. 12. 2025,
- ověření (prověrka) zprávy o vztazích mezi osobou ovládající a ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou a to za období roku 2024 a období roku 2025, která bude připravena v souladu s platnými právními předpisy České republiky,
- prověření ostatních informací uvedených ve výroční zprávě za rok 2024 a za rok 2025,
- vypracování dopisů vedení společnosti odběratele, který bude obsahovat poznatky o zjištěních identifikovaných v průběhu auditu.

Čl. III.

Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

Způsob ověření účetní závěrky odběratele a výroční zprávy odběratele bude vycházet ze zákona o auditorech (tj. zákon č. 93/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů), mezinárodních auditorských standardů a souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky. Zaměřen bude zejména na to, zda:

- informace uvedené v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví (tj. o stavu majetku a závazků, o rozdílu majetku a závazků, o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření) v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena a dále o finanční situaci odběratele,
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
- účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.

Auditor projedná s vedením odběratele harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení

Ověření (audit) bude provedeno výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností.

Povinností auditora je na základě provedených testů:

- a) vyjádřit své stanovisko (výrok), 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,
- b) popsat všechny skutečnosti, které nejsou obsaženy ve výroku dle předchozího písmene a auditor je považuje za nebytné uvést nebo na ně auditor upozornil a považuje-li takové upozornění za významné, zejména významné nejistoty s významným vlivem na předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky,
- c) uvést vyjádření, ve kterém auditor jasně uvede, zda údaje obsažené ve výroční zprávě nebo konsolidované výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou,
- d) uvést vyjádření
 - zda výroční zpráva byla vypracována v souladu s právními předpisy,
 - zda na základě poznatků a povědomí o obchodním závodě, k nimž dospěl při provádění povinného auditu, výroční zpráva neobsahuje významné věcné nesprávnosti; dospěje-li k názoru, že výroční zpráva obsahuje významné věcné nesprávnosti, uvede jejich povahu.

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 audit jako prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví odběratele.

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

V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování účetních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení odběratele. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro vedení účetní jednotky - statutárního zástupce odběratele (viz dále "Zpráva pro vedení účetní jednotky").

2. Povinnosti odběratele

Vedení odběratele je odpovědné vést správně, pravdivě a úplně účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby podávala věrný a poctivý obraz o stavu majetku a závazků, o rozdílu majetku a závazků, o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření a finanční situaci. Vedení odběratele je tedy odpovědné za zpracování účetní závěrky tak, aby podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě byla účetní závěrka sestavena. Vedení odběratele je také odpovědné za vytvoření vnitřního kontrolního systému, který je podle vedení nutný pro sestavení účetní závěrky, která neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené protiprávním jednáním či chybou. Vedení odběratele je pak odpovědné za dodržování tohoto kontrolního systému a provádění příslušných kontrol, a dále za výběr a aplikaci přiměřených účetních metod a ochranu majetku odběratele.

Odběratel se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům odběratele za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků odběratele, o kterých auditor usoudí, že jsou pro provádění ověření významné.

Odběratel umožní účast auditorů při provádění fyzických inventur majetku odběratele.

Je důležité, aby auditorovi byly poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditů účetních výkazů.

Odběratel zajistí pro auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.

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

Odběratel je v návaznosti na platný zákon o auditorech a navazujících auditorských standardů a souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky povinen

k datu vydání výroku auditora podepsat prohlášení vedení účetní jednotky, s jehož zněním bude odběratel seznámen v průběhu auditu.

Auditor si vyhrazuje obsah tohoto prohlášení změnit v návaznosti na případné změny české legislativy nebo mezinárodních auditorských standardů nebo v návaznosti na zjištění provedená v průběhu auditu.

Odběratel je povinen zajistit, aby auditor mohl naplnit zákonnou povinnost (viz § 20 zákona č. 93/2009 Sb.) a projednal zprávu auditora o ověření účetní závěrky a výroční zprávy se statutárním orgánem odběratele. Za účelem naplnění této povinnosti je odběratel povinen navrhnout auditorovi termín (termíny) možného projednání, a to ve lhůtě nejméně 10 pracovních dnů před navrhovaným termínem projednání.

3. Závěrečné zprávy

Auditor vydá závěrečnou zprávu nezávislého auditora o ověření účetní závěrky a výroční zprávy, ve které vyjádří své stanovisko, 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 a dále uvede své vyjádření k ověřené výroční zprávě dle § 20 a 20b zákona o auditorech.

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 účetní jednotky 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 práce auditora byly takového rozsahu, že by auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne auditor vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

Auditor dále ve své zprávě uvede:

- a) vyjádření, ve kterém auditor jasně uvede, zda údaje obsažené ve výroční zprávě nebo konsolidované výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou,
- b) vyjádření
 - zda výroční zpráva byla vypracována v souladu s právními předpisy,
 - zda na základě poznatků a povědomí o obchodním závodě, k nimž dospěl při provádění povinného auditu, výroční zpráva neobsahuje významné věcné nesprávnosti; dospěje-li k názoru, že výroční zpráva obsahuje významné věcné nesprávnosti, uvede jejich povahu.

Pro účely této smlouvy se za součást výroční zprávy považuje i zpráva o vztazích mezi propojenými osobami odběratele a tato zpráva bude tedy součástí ověření výroční zprávy jako celku, a to z důvodu, že dle § 84 odst. 2 zákona o obchodních korporacích se zpráva o vztazích připojuje k výroční zprávě.

Auditor zpracuje a předloží vedení účetní jednotky - statutárnímu zástupci odběratele "Zprávu pro vedení účetní jednotky", ve kterém upozorní na některé další skutečnosti, pokud budou v průběhu auditu zjištěny.

Čl. IV. Čas plnění smlouvy

Auditorské práce budou probíhat:

- a) v případě průběžného auditu v průběhu IV. čtvrtletí r. 2024 dle domluvy mezi auditorem a odběratelem,
- b) v případě závěrečného auditu od měsíce února 2025 dle domluvy mezi auditorem a odběratelem, nejpozději však do 31. března 2025.

Obdobně budou auditorské práce probíhat i letech následujících.

Konečná zpráva o auditu účetní závěrky a výroční zpráva bude odběrateli předána do 14 dnů od předání konečných účetních výkazů a dalších podkladů nutných pro provedení auditu auditorovi, za předpokladu, že odběratel dodrží plánovaný harmonogram auditorských prací. Termín předání konečné zprávy o auditu účetní závěrky a výroční zprávy může být taktéž určen jinak na základě dohody obou smluvních stran.

Čl. V. Cena a způsob placení

Odměna za auditorské práce dle čl. II této smlouvy za **jedno** účetní období činí částku ve výši xxx Kč (slovy: xxx) bez DPH. Odměna za práci dle této smlouvy bude navýšena o příslušnou sazbu DPH platnou k datu uskutečnění zdanitelného plnění, tj. k datu poskytnutí služby; auditor je plátcem DPH. Odměna auditorovi bude zaplacená na základě faktury - daňového dokladu vystavené auditorem nejpozději do 15 dnů od ukončení prací na průběžném i konečném auditu za příslušné období a bude obsahovat náležitosti daňového dokladu podle zákona č. 235/2004 Sb., v platném znění (dále jen ZDPH).

Faktura za práce na průběžném auditu bude činit xxx Kč (slovy: xxx) bez DPH; faktura za provedení konečného auditu bude činit xxx Kč (slovy: xxx) bez DPH a na tuto odměnu bude započtena případná záloha uhrazená v návaznosti na následující odstavec.

V případě, že nebude závěrečný audit ukončen do 14 dnů od zahájení prací na závěrečném auditu, může auditor odběrateli vyúčtovat zálohu ve výši 70 % z částky konečného auditu; zálohová faktura bude splatná do 14 dnů od jejího vystavení. Po jejím přijetí auditor vystaví pro odběratele do 15 dnů doklad o přijaté platbě, který mu neprodleně zašle.

V částce odměny za auditorské práce nejsou zahrnuty:

- a) cestovní náhrady, náklady na ubytování

Pro účely této smlouvy budou cestovní náhrady související s cestou z místa sídla auditora do místa výkonu auditorských prací a zpět uplatněny sazbou xxx Kč (slovy: xxx) za km bez DPH (v případě použití osobního automobilu) nebo v prokázané výši (v případě použití hromadných dopravních prostředků). Náklady na ubytování budou uplatněny dle skutečně vynaložených nákladů, maximálně však do částky xxx Kč (slovy: xxx) bez DPH na 1 osobu a 1 den v případě ubytování v rámci České republiky, v případě ubytování mimo území České republiky dle skutečně vynaložené výše, maximálně do částky xxx EUR na 1 osobu a 1 den. Uvedený způsob výpočtu a uplatnění cestovních náhrad a nákladů za ubytování je smluvním sjednáním části odměny za audit a mohou být uplatněny **maximálně** do částky xxx Kč (slovy: xxx) bez DPH za jedno účetní období.

- b) odborné překlady textů, které budou nutné pro realizaci předmětu této smlouvy. V případě, že auditor bude požadovat provedení odborného překladu textů, smluvní strany se dohodnou, zda překlady provede odběratel nebo auditor; v případě, že je bude zajišťovat auditor, dohodnou si smluvní strany maximální výši ceny, která může být auditorem odběrateli za tyto překlady vyúčtována.

Výše sjednané odměny vychází z předpokladu, že auditor v průběhu auditu nezjistí podstatné skutečnosti, které by měly vliv na nutnost rozšíření rozsahu prací s ohledem na získání přiměřeného ujištění auditora, že účetní závěrka odběratele podává věrný a poctivý obraz podle zákona o účetnictví. Pokud auditor takovéto skutečnosti zjistí, je povinen na ně odběratele písemně upozornit, včetně specifikace oblastí, které vyžadují rozšíření rozsahu sjednaných prací. Zároveň s tímto upozorněním je auditor povinen odběrateli doručit návrh na úpravu výše sjednané odměny (možno osobně, prostřednictvím pošty, e-mailu či datové schránky). Pokud odběratel bez zbytečného odkladu, nejpozději však do dvaceti kalendářních dnů od doručení tohoto upozornění, neodmítne návrh auditora, má se za to, že změnu sjednané odměny akceptoval.

Předmět plnění uvedený v čl. II., časově a cenově vymezený v čl. IV. a V. se považuje za dílčí zdanitelná plnění ve smyslu § 21 odst. 7 ZDPH. Dílčí zdanitelná plnění, která jsou předmětem této smlouvy, se považují za uskutečněná podle § 21 odst. 4 písm. a) ZDPH dnem předání a převzetí jednotlivých dílčích plnění, tj. dnem ukončení prací na průběžném auditu za příslušné období a dnem ukončení prací na konečném auditu za příslušné období.

Odběratel je oprávněn předloženou fakturu neschválit za předpokladu, že má výhrady ke kvalitě či objemu poskytnutých služeb. Takové případné výhrady oznámí písemně odběratel auditorovi nejpozději do 5 pracovních dnů ode dne předložení faktury. Nesdělí-li odběratel ve stanovené lhůtě případné výhrady, platí, že služby byly poskytnuty řádně. Faktura bude zaslána odběrateli na emailovou adresu: xxx.

Odběratel se zavazuje uhradit odměnu do 15 dnů od doručení faktury. V případě prodlení platby ze strany odběratele, může být auditorem účtován zákonný úrok z prodlení dle nařízení vlády č. 351/2013 Sb.

V případě nepředložení výroční zprávy do data vydání výroku k účetní závěrce, je výše uvedená odměna považována za odměnu sjednanou za provedení auditorských prací pro účely vydání výroku k účetní závěrce. Odměna za auditorské práce popř. následně

prováděné na ověření výroční zprávy, bude sjednána samostatným dodatkem k této smlouvě. Práce prováděné na následném dodatečném ověření výroční zprávy se považují za samostatné zdanitelné plnění ve smyslu ZDPH. Toto samostatné zdanitelné plnění se považuje za uskutečněné dnem ukončení prací na následném dodatečném ověření výroční zprávy.

Čl. VI. Rozhodné právo

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

Čl. VII. Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy (při porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody). Povinnost mlčenlivosti auditora se dále řídí ust. § 15 zákona č. 93/2009 Sb.

Čl. VIII. Platnost smlouvy

Tato smlouva platí pro roční účetní závěrku:

- k 31. 12. 2024,
- k 31. 12. 2025.

Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s jednoměsíční výpovědní lhůtou, počínající běžet od prvního dne kalendářního měsíce následujícího po doručení výpovědi druhé smluvní straně; popř. ukončit dohodou obou 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 a to písemně předem. Za podstatné porušení smlouvy ze strany auditora se považuje opakované neposkytnutí požadovaných služeb nebo jejich nízká kvalita. V případě, že k vážnému porušení povinnosti došlo na straně odběratele, má auditor nárok na úhradu již účelně vynaložených nákladů.

Čl. IX.
Osoby oprávněné
provádět činnosti v rámci auditorských prací, doručování písemností

V rámci provádění auditorských prací dle čl. II této smlouvy mohou vykonávat příslušné činnosti:

a) za auditora:

jméno a příjmení	Telefon	e-mail
xxx		

Auditní práce mohou případně provádět i externí auditoři či jejich zaměstnanci, kteří nejsou uvedeni v čl. IX. písm. a) této smlouvy a to po vzájemné dohodě auditora a odběratele.

b) za odběratele:

jméno a příjmení	Telefon	e-mail
xxx		

Písemnosti a sdělení v rámci provádění auditorských prací dle čl. II budou doručovány:

a) auditorovi

- na adresu sídla auditora
- na e-mailovou adresu viz písm. a) předcházejícího odstavce, přitom vždy musí být doručováno i na obecnou adresu xxx
- osobně osobám uvedeným v písm. a) předcházejícího odstavce.

b) odběrateli

- na adresu:
- na e-mailovou adresu:
- osobně osobám:

Čl. X. Všeobecná ustanovení

Tato smlouva platí přiměřeně i pro spolupracovníky auditora.

Tato smlouva je vyhotovena v elektronickém originálu podepsaná platnými kvalifikovanými elektronickými podpisy oprávněných zástupců smluvních stran.

Pokud v této smlouvě není sjednáno jinak, platí v ostatním příslušná ustanovení zákona č. 93/2009 Sb. a jiných příslušných právních předpisů.

Není-li touto smlouvou či jiným právním předpisem stanoveno jinak, použijí se pro úpravu vzájemných vztahů smluvních stran ustanovení zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník upravující dílo a smlouvu o dílo.

Veškeré změny této smlouvy musí být učiněny formou písemných, číslovaných dodatků, podepsaných oběma smluvními stranami. Písemná forma musí být zachována rovněž v případě odstoupení od smlouvy. Smluvní strany odchylně od ustanovení § 582 odst. 2 sjednávají, že mohou namítnout neplatnost změny této smlouvy pro nedodržení sjednané formy i v případě, že již bylo plněno. Smluvní strany se dále odchylně od ustanovení občanského zákoníku, která obecně upravují uzavření smlouvy, dohody, že dodatek je uzavřen výlučně tehdy, byl-li písemný návrh dodatku podepsaný a předložený jednou smluvní stranou podepsán druhou smluvní stranou ve znění předloženého návrhu bez jakýchkoli změn, výhrad apod. a doručen navrhuující smluvní straně. Za přijetí návrhu dodatku se nebude považovat případ, kdy smluvní strana, které byl návrh adresován, se fakticky zachová podle návrhu dodatku, tj. např. poskytne-li nebo přijme-li plnění, aniž by zároveň návrh dodatku podepsala.

Osoba jednající jménem odběratele prohlašuje, že auditor byl v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech určen nejvyšším orgánem odběratele (tj. např. valná hromada, jediný společník apod.).

Odběratel je povinným subjektem dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnost některých smluv, uveřejnění těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) /dále jen zákon o registru smluv/. Druhá smluvní strana bere na vědomí a výslovně souhlasí s tím, že tento dodatek smlouvy podléhá uveřejnění v Registru smluv (informační systém veřejné správy, jehož správcem je Ministerstvo vnitra). Obě smluvní strany shodně prohlašují, že budou vzájemně spolupracovat ve věci posouzení, zda může být zveřejněno plné a úplné znění tohoto dodatku smlouvy nebo musí být některé části ze zveřejnění vyjmuty. Po vyhodnocení této záležitosti provede uveřejnění tohoto dodatku smlouvy dle příslušného zákona o registru smluv odběratel. O této skutečnosti je odběratel druhou smluvní stranu povinen uvědomit, a to formou zaslání výpisu z Registru smluv.

Údaj o výši odměny za auditorské práce uvedený v čl. V. této smlouvy je považován za obchodní tajemství a proto ve smlouvě zveřejněné v Registru smluv není tento údaj čitelný a to v souladu s § 5 odst. 6, odst. 8 zákona o registru smluv.

Čl. XI. Účinnost smlouvy

Smlouva nabývá účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami a dnem zveřejnění v Registru smluv dle zákona o registru smluv.

Smluvní strany prohlašují, že došlo ke shodě na obsahu této smlouvy a na důkaz toho připojují svůj podpis, kterým současně osvědčují, že jsou oprávněny tuto smlouvu podepsat.

V Mošnově

V Ostravě

.....
Jaromír Radkovský
předseda představenstva
Letiště Ostrava a. s.

.....
Ing. Aleš Pavlosek
jednatel
ABC.AUDIT, s. r. o.

.....
Ing. Lenka Filipová
členka představenstva
Letiště Ostrava a. s.