

Smlouva o provedení auditu účetnictví a účetní závěrky za roky 2024-2026

I. Smluvní strany

Společnost: Alter Audit, s.r.o.
se sídlem: třída Kpt. Jaroše 1844/28, 602 00 Brno
IČO: 29268931
DIČ: CZ29268931
zapsaná: zapsaná v OR vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 69562
bankovní spojení: 
č. účtu: 
jednající: Mgr. Ing. Jiří Viktorin, MBA, jednatel
(dále jen „auditor“)

a

LOM PRAHA s.p.
se sídlem: Tiskařská 270/8, 108 00 Praha 10
IČO: 00000515
DIČ: CZ00000515
zapsaný: v obchodním rejstříku, vedeným MS v Praze, oddíl ALX, vložka 283
bankovní spojení: 2106211139/2700
jehož jménem jedná: , ředitel správního úseku
ve věci finanční: , ekonomická ředitelka
(dále jen „objednatel“)

uzavřely ve smyslu ustanovení § 20 zákona číslo 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“), zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“) a ve smyslu příslušných ustanovení zákona číslo 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „občanský zákoník“) tuto smlouvu o provedení auditu účetní závěrky.

II. Předmět smlouvy

1. Předmětem této smlouvy je provedení auditu účetních závěrek a výročních zpráv objednatel v letech 2024 – 2026 v souladu s ustanoveními zákona o účetnictví, zákona o auditorech a občanského zákoníku, popř. zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích (dále jen „ZOK“), případně dalšími platnými právními předpisy.

III. Práva a povinnosti auditora

1. Auditor bere na vědomí, že Objednatel považuje účast Auditora ve veřejné zakázce při splnění kvalifikačních předpokladů za potvrzení skutečnosti, že Auditor je ve smyslu ustanovení § 5 odst. 1 občanského zákoníku schopen při plnění této Smlouvy jednat se znalostí a pečlivostí, která je s jeho povoláním nebo stavem spojena, s tím, že případné jeho jednání bez této odborné péče půjde k jeho tíži. Auditor nesmí svou kvalitu odborníka ani své hospodářské postavení zneužít k vytváření nebo k využití závislosti slabší strany a k dosažení zřejmé a nedůvodné nerovnováhy ve vzájemných právech a povinnostech Smluvních stran.
2. Auditor se podle této smlouvy zavazuje provést audit účetních závěrek a výročních zpráv objednatele v letech 2024 – 2026, a to v rozsahu a způsobem stanoveným zákonem o auditorech, auditorskými směrnici vydanými Komorou auditorů ČR a při respektování platných ustanovení zákona o účetnictví, občanského zákoníku a ZOK.
3. Za vedení účetnictví v rozsahu stanoveném zákonem o účetnictví, za provádění účetních odhadů v účetní závěrce i za prevenci a odhalování všech případů, kdy zákony a předpisy nejsou dodrženy nebo jsou obcházeny, odpovídá statutární orgán objednatele a osoby pověřené dozorem u objednatele.
4. Ověření každé výše uvedené roční účetní závěrky po jejím sestavení objednatelem bude zaměřeno zejména na skutečnosti:
 - zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz stavu majetku a závazků, vlastního kapitálu, výsledku hospodaření a finanční situace objednatele. Při ověřování finanční situace bude auditor posuzovat, zda účetní jednotka naplňuje předpoklad nepřetržitého trvání,
 - zda je účetnictví objednatele vedeno úplně, průkazným způsobem, správně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
 - jsou-li údaje v rozvaze a závažné hospodářské operace v průběhu roku správně zachyceny a prezentovány v účetních výkazech podle platných tuzemských pravidel a roční účetní výkazy jsou zpracovány podle platných pravidel a standardů se zaměřením na komplexnost, správnost a předkládány v předepsaném formátu.
5. Ověření každé výroční zprávy objednatele sestavené za výše uvedené roky bude zahrnovat ověření skutečností, zda tyto výroční zprávy obsahují zákonem požadované náležitosti a zda jsou v souladu s auditorem ověřenými ročními účetními závěrkami, sestavenými za výše uvedené roky.
6. Povinností auditora je, na základě provedeného auditu, zpracovat zprávu a vyjádřit názor na každou roční účetní závěrku objednatele, sestavenou za výše uvedené roky. Auditor ověří informace prokazující údaje uvedené v účetních závěrkách. Ověření auditor provádí výběrovým způsobem v souladu se zásadou významnosti vykazovaných skutečností. Auditor také posuzuje významné účetní odhady a rozhodnutí účetní jednotky, které byly do účetní závěrky ověřovaného období promítnuty. Povinností auditora je postupovat v souladu s auditorskými směrnici tak, aby získal všechny informace, které jsou podle jeho nejlepšího

vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky a poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrka a výroční zpráva neobsahují významné nesprávnosti. Audit obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásad.

7. Auditor provede takové postupy, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace, že byly zjištěny všechny události do data vyhotovení zprávy auditora, které by mohly vyžadovat úpravy účetní závěrky nebo jejich uvedení v účetní závěrce. Při získávání informací vztahujících se ke všem významným událostem vzniklých v období od rozvahového dne, resp. data sestavení roční účetní závěrky do data vyhotovení zprávy auditora poskytne objednatel auditorovi součinnost a je povinen mu předložit dokumenty a sdělit informace týkající se všech v tomto období nastalých významných skutečností ovlivňujících vypovídací schopnost každé auditorem ověřované roční účetní závěrky.
8. Veškeré činnosti auditora dle této smlouvy budou prováděny v souladu se zákonem o auditorech a platnými národními auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů ČR (dále jen KA ČR), které požadují plánovat a provést audit tak, aby auditor získal oprávněné přesvědčení, že účetní závěrka za každé ověřované účetní období neobsahuje žádné závažné chyby. Při provádění auditu bude auditor dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech i z Etického řádu vydaného KA ČR.
9. Auditor je oprávněn, v souladu se zákonem o auditorech a směrnicemi KA ČR, uvést ve zprávě o auditu omezení rozsahu svých činností pověřením nebo vydat výrok s výhradou, pokud shledá významné nesprávnosti, případně záporný výrok, pokud jsou nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by auditor nezískal potřebnou míru jistoty u většiny významných položek účetní závěrky, je oprávněn odmítnout vydat auditorský výrok, který má též charakter zprávy o auditu.
10. Za účelem vydání zprávy auditora ke každé roční účetní závěrce a k dalším činnostem, ke kterým se auditor touto smlouvou zavázal, je oprávněn požádat objednatele o předložení listin, podkladů a skutečností stanovených platnými právními předpisy a poskytnutí veškerých informací a účetních záznamů v požadovaném rozsahu, zejména:
 - hlavní účetní knihu a knihy pomocné evidence,
 - odpisový plán, inventurní soupisy, účtový rozvrh,
 - podklady k ověření všech účetních odhadů,
 - účetní závěrku a další ekonomické podklady ovlivňující údaje uvedené v roční účetní závěrce včetně přiznání k dani z příjmů právnických osob,
 - výroční zprávu a zprávu o vztazích mezi propojenými osobami za auditované i předchozí období,
 - příslušnou smluvní dokumentaci,
 - podnikatelské plány a prognózy hospodaření,
 - „ověřovací dopisy“ za účelem potvrzení výše významných závazků a pohledávek u třetích osob včetně potvrzení výše zůstatku bankovních a úvěrových účtů.
11. Auditor je též oprávněn požádat o poskytnutí součinnosti statutární orgány a pracovníky objednatele a za tímto účelem je oprávněn požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě. Požadavky budou realizovány cestou odpovědného pracovníka pro přímý kontakt.

12. Auditor objednatel neprodleně informuje o zjištěných závažnějších nedostatcích v účetnictví nebo při zpracovávání závěrečných ročních účetních výkazů. Ostatní návrhy a doporučení s komentářem k použitým postupům v průběhu auditu a ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému mohou být uvedeny v dopisu pro statutární orgán objednatel (tzv. Zpráva pro vedení účetní jednotky – „Management letter“).
13. Auditor je povinen projednat každou zprávu o auditu se statutárním orgánem objednatel.

IV.

Práva a povinnosti objednatel

1. Objednatel je v souladu s příslušnými právními předpisy odpovědný za:
 - a) vedení úplného, průkazného a správného účetnictví Objednatel v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena, mj. též s účetními zásadami všeobecně přijatými v České republice, zejména vyhláškou č. 500/2002 Sb, v platném znění;
 - b) správné zaúčtování účetních operací, realistické účetní odhady v účetní závěrce, ochranu svého majetku a za věrné zobrazení skutečností uvedených v účetní závěrce a její soulad s právními předpisy České republiky;
 - c) takový vnitřní kontrolní systém, který je nezbytný pro sestavení účetních závěrek neobsahujících významnou (materiální) nesprávnost, způsobenou podvodem nebo chybou
 - d) přípravu a zpracování výroční zprávy Objednatel za jednotlivá účetní období v souladu s právními předpisy České republiky;
 - e) přípravu a sestavení účetní závěrky Objednatel za jednotlivá účetní období v souladu s právními předpisy České republiky.
2. Objednatel se zavazuje poskytnout auditorovi na jeho žádost všechny potřebné podklady, dokumenty a informace obvyklé pro auditorskou činnost a na vyžádání i další potřebné podklady a dokumenty objednatel za jakékoliv časové období, v požadovaném čase a rozsahu, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných zaměstnanců objednatel.
3. Objednatel se zavazuje zajistit auditorovi po dobu nutnou k provádění auditu dle této smlouvy odpovídající prostory a materiálně technické zabezpečení nutné pro provedení auditu, a to zejména dostupnou kopírku, uzamykatelnou místnost vybavenou kancelářskou technikou, telefonem a případně dalším dojednaným vybavením.
4. Objednatel se zavazuje umožnit účast auditora při provádění fyzických inventur majetku objednatel. Objednatel se též zavazuje zajistit auditorovi volný přístup do všech prostor k aktivům objednatel k ověření jejich fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem ověření. V případě nesplnění této povinnosti objednatel auditor ve svém výroku omezí rozsah práce, pokud se týká ověření fyzické existence majetku, resp. jeho ocenění.

5. Objednatel se zavazuje včas informovat auditora o změnách souvisejících s plněním předmětu této smlouvy, ke kterým by v průběhu účinnosti této smlouvy došlo na jeho straně.
6. Objednatel se zavazuje zajistit nezbytnou součinnost svých řídících (statutárních) zástupců a příslušných odpovědných zaměstnanců pro řádné plnění předmětu této smlouvy.
7. Objednatel se zavazuje poskytnout auditorovi na jeho vyžádání relevantní účetní záznamy v elektronické podobě. Předání se uskuteční podle konkrétně dohodnutých podmínek formou předávacího soupisu spolu s uvedením informací, které auditorovi umožní převést obsah účetních záznamů do formy, v níž budou čitelné a dále zpracovatelné. Auditor si je vědom trestních důsledků plynoucích z jejich případného zneužití.
8. Objednatel je povinen poskytnout auditorovi kopie jím vyžádaných významných dokumentů, účetních dokladů a dalších podkladů pro účely vedení a archivace spisu auditora.
9. Objednatel se zavazuje platit sjednanou cenu za uskutečněné a dojednané úkony auditorské činnosti.

V.

Práva a povinnosti auditora

1. Auditor je povinen vrátit na vyžádání objednatele originály dokumentů, které byly objednatelem auditorovi poskytnuty v rámci jeho požadavku, a to do 3 pracovních dnů ode dne vyžádání.
2. Auditor je povinen pečovat o materiálně technické zabezpečení poskytnuté objednatelem dle článku IV., odst. 2. této smlouvy s péčí řádného hospodáře a toto využívat pouze pro výkon činností vyplývajících z předmětu této smlouvy. Případné škody způsobené auditorem nebo jeho zaměstnanci (resp. jinými jím pověřenými osobami) se auditor zavazuje uhradit. Přemístění jakéhokoliv objednatelem poskytnutého vybavení (resp. věcí) se auditor zavazuje provést pouze se souhlasem objednatele.
3. Pro plnění osobní účasti auditora předloží tento neprodleně po podpisu této smlouvy objednateli jmenný seznam zaměstnanců auditora s uvedením jejich čísel občanských průkazů, a to pro potřeby zabezpečení vstupu do jednotlivých lokalit objednatele. Auditor zajistí výslovný souhlas těchto zaměstnanců s poskytnutím shora uvedených údajů objednateli a za jeho zajištění plně odpovídá. Pohyb auditora v lokalitách objednatele se bude provádět výhradně v doprovodu zaměstnance objednatele, a to na základě vzájemné dohody smluvních stran.
4. V případech prokazatelného porušení článku V., odst. 1. až 3. ze strany auditora je tento povinen zaplatit smluvní pokutu ve výši [REDAKCE] Kč za každý jednotlivý případ porušení. Smluvní pokutu hradí bez ohledu na to, vznikla-li objednateli

škoda. Náhrada škody je vymahatelná samostatně v plné výši vedle smluvní pokuty.

VI.

Termín plnění předmětu smlouvy

1. Zahájení plnění této smlouvy bude bezprostředně od data nabytí účinnosti této smlouvy nebo později na výzvu objednatele. V případě nesplnění termínu zahájení plnění dle smlouvy o dílo v souladu s výzvou je objednatel oprávněn požadovat smluvní pokutu za každý den prodlení po dohodnutém termínu ve výši XXXX Kč za každý i započatý den prodlení nebo může objednatel odstoupit od smlouvy o dílo.
2. Před zahájením auditorských prací předá auditor objednateli úvodní požadavky na právní, účetní a jiné dokumenty nezbytné pro vlastní výkon auditorské činnosti.
3. Vlastní ověření účetní závěrky a výroční zprávy bude probíhat po vzájemné dohodě v součinnosti obou smluvních stran tak, aby byly auditorské zprávy vydány podle termínů stanovených objednatelem, za předpokladu, že auditor obdrží nejpozději do 15 kalendářních dnů před tímto termínem definitivní verze ročních účetních závěrek a výročních zpráv v jejich zákonem stanoveném formátu a rozsahu, řádně podepsaných statutárním orgánem objednatele a zároveň i všechny potřebné doklady, které si auditor k ověření každé roční účetní závěrky a výroční zprávy písemně vyžádal.
4. Každá auditorská zpráva bude vždy datována ke dni dokončení auditu, ne však dříve nežli datum podpisu každé jednotlivé roční účetní závěrky statutárním orgánem objednatele.
5. Každá auditorská zpráva bude předána objednateli ve 4 vyhotoveních v českém jazyce, pokud se smluvní strany nedohodnou na jiném počtu výtisků, případně, na žádost objednatele, i ve 2 vyhotoveních v anglickém jazyce.

VII.

Odměna auditora, platební a fakturační podmínky

1. **Celková odměna** (cena) auditora se stanoví dohodou smluvních stran ve výši **786.786 Kč** (slovy: sedm set osmdesát šest tisíc a sedm set osmdesát šest korun českých) za 3 ověřovaná období dle čl. II. odst. 1. této smlouvy, tzn. odměna **za ověření 1 účetního období činí 262.262,- Kč** (slovy: dvě stě šedesát dva tisíce a dvě stě šedesát dva korun českých). Odměna se rozumí bez DPH.
2. Cena je sjednána jako konečná, obsahující veškeré běžné režijní výdaje auditora spojené s výkonem dohodnuté činnosti.

3. Odměna auditora představuje základ daně z přidané hodnoty. Při fakturaci bude částka zvýšena o DPH v platné sazbě pro tuto činnost auditora.
4. Úhrada odměny auditora bude probíhat na základě vystavených faktur auditorem se splatností 30 kalendářních dní ode dne prokazatelného doručení faktury auditorem objednateli. Dnem splnění lhůty splatnosti faktury se rozumí den odepsání příslušné částky v Kč z bankovního účtu objednatele ve prospěch bankovního účtu auditora. Na příslušné faktuře bude uveden samostatně základ daně z přidané hodnoty, samostatně výše DPH a fakturovaná odměna (cena) celkem.
5. V případě prodlení objednatele se zaplacením faktury je auditor oprávněn zaúčtovat objednateli zákonný úrok z prodlení ve výši dle nařízení vlády č. 351/2013 Sb. z nezaplacené částky předmětné faktury za každý den prodlení a objednatel je povinen tento úrok uhradit.
6. V případě prodlení auditora s vydáním auditorské zprávy za roky 2024 – 2026 k ročním účetním závěrkám jednotlivých let, je objednatel oprávněn zaúčtovat auditorovi smluvní pokutu ve výši ■■■ % z fakturované částky předmětné faktury za každý den prodlení a auditor je povinen tuto pokutu uhradit.
7. K úhradě splatných smluvních pokut uložených auditorovi je objednatel oprávněn použít zápočet proti splatným pohledávkám auditora na zaplacení ceny díla, případně proti jiným pohledávkám auditora vůči objednateli.

VIII. Závazek mlčenlivosti

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkající se druhé smluvní strany minimálně po dobu 20 let od data vydání auditorské zprávy s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Na údaje prohlášené za důvěrné se časové omezení nevztahuje a smluvní strany jsou povinny zachovávat mlčenlivost o takových skutečnostech i po skončení minimální doby uvedené v tomto článku. Za porušení závazků má poškozená strana právo na náhradu škody.
2. Auditor a jím pověřené pracovníci jsou povinni, vyjma okolností blíže specifikovaných v ustanovení § 15 odst. 3) a 4) zákona o auditorech, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se účetní jednotky (objednatel), o nichž se dozvěděli v souvislosti s poskytováním auditorských služeb podle této smlouvy. Získané informace nesmí zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.

IX. Prohlášení auditora

1. Auditor pro potřeby této smlouvy prohlašuje, že je registrován Komorou auditorů ČR jako společnost oprávněná provádět auditorskou činnost s Oprávněním KA ČR číslo 525 je účasten povinného pojištění auditorů ve smyslu zákona o auditorech.

X. Závěrečná ustanovení

1. Právní vztahy této smlouvy se řídí ustanoveními ZOK, případně občanského zákoníku a zákona o auditorech.
2. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do 30.6.2027. To však nevylučuje možnost užití ustanovení o smluvních pokutách ani nemá vliv na povinnosti k náhradě újmy smluvních stran i po výše uvedeném datu, kdy tato ustanovení zůstávají v platnosti i po tomto datu.
3. Tato smlouva může být ukončena uplynutím doby, na kterou byla sjednána, písemnou dohodou smluvních stran, písemnou výpovědí zadavatele bez uvedení důvodu s šestiměsíční výpovědní dobou, písemnou výpovědí objednatele bez uvedení důvodu s šestiměsíční výpovědní dobou nebo odstoupením některé ze stran od smlouvy v souladu s příslušnými právními předpisy České republiky.
4. Objednatel je oprávněn odstoupit od Smlouvy, i. bez zbytečného odkladu poté, co z chování auditora nepochybně vyplývá, že poruší smlouvu podstatným způsobem (v pochybnostech se má za to, že jsou to všechna jednání, která by vedla ke zmaření účelu a splnění této smlouvy), a nedá-li na výzvu objednatele přiměřenou jistotu, ii. v případě vydání rozhodnutí o úpadku auditora, iii. v případě, že auditor v nabídce podané do zadávacího řízení, na základě jehož výsledku byla s auditorem uzavřena tato smlouva, uvedl informace nebo předložil doklady, které neodpovídají skutečnosti a měly nebo mohly mít vliv na výsledek tohoto zadávacího řízení.
5. V případě odstoupení od této smlouvy nebo výpovědi smluvní strany provedou vypořádání již poskytnutých vzájemných plnění. Auditor má při vypořádání v případě svého odstoupení či výpovědi nárok na úhradu odměny z již prokazatelně dokončené činnosti dle této smlouvy a případně i na úhradu dalších jím prokazatelně a účelně vynaložených nákladů na dosud prováděnou auditorskou činnost dle této smlouvy, která ještě nebyla ukončena. Objednatel má zejména při vypořádání nárok na vrácení poskytnutých finančních plnění (zvláště záloh). Případné vzájemné nároky na náhradu škody tímto nejsou dotčeny.
6. Po ukončení platnosti této smlouvy jsou smluvní strany povinny si vrátit veškeré poskytnuté dokumenty k provedení auditu mimo dokumentů, které je auditor povinen evidovat ve spisu auditora. Auditor je, zejm. v souladu s ustanoveními zákona o auditorech, povinen archivovat spis auditora po dobu 10 let ode dne splnění, resp. předčasného ukončení, této smlouvy.
7. Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu té smluvní strany, která jí podepíše jako poslední. Účinnosti smlouva o dílo nabývá dnem uveřejnění v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů. Auditor tímto dává výslovný souhlas s uveřejněním smlouvy o dílo uzavřené na veřejnou zakázku malého rozsahu včetně jejích změn a dodatků, výše uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky, aby objednatel mohl splnit povinnost uveřejnění dle § 219 ZZVZ.

8. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech a každá ze smluvních stran obdrží po jednom stejnopise. Smlouva může být měněna a doplňována pouze písemně, formou číslovaných dodatků, které musí být odsouhlaseny a podepsány každou ze smluvních stran ve stejném počtu jako vlastní smlouva.
9. V případě, že některá ustanovení této smlouvy se stanou nevykonatelnými, neplatnými nebo neúčinnými, zůstává platnost a účinnost ostatních ustanovení této smlouvy zachována. Smluvní strany se zavazují nahradit takto neplatná nebo neúčinná ustanovení ustanoveními jejich povaze nejbližšími s přihlédnutím k vůli smluvních stran dle předmětu plnění podle této smlouvy.
10. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám a že tato smlouva byla před jejich podpisem jejich zástupci přečtena, že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně, srozumitelně, nikoliv v tísní nebo za nápadně nevýhodných podmínek.
11. Autentičnost této smlouvy stvrzují podpisy oprávněných osob obou smluvních stran.

V Brně dne 14.10. 2024

V Praze dne 21.10. 2024



ALTER AUDIT

tr. Kpt. Jaroše 1844/28
602 00 Brno
IČ: 29268931, DIČ: CZ29268931