

Smlouva o auditu účetní závěrky a Výroční zprávy

uzavřená mezi účastníky

IMK - AUDIT, s.r.o.

oprávnění k výkonu auditorské činnosti číslo 120

se sídlem v Mariánských Lázních, Mírové náměstí č. p. 136, PSČ 353 01, P. O. BOX 37

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Plzni, oddíl C, vložka 5571

IČ: 611 73 339, DIČ: CZ61173339

číslo účtu:

jednající: Ing. Miloslav Kučera – jednatel společnosti

dále jen „Auditor“,

a

Údržba silnic Karlovarského kraje, a.s.

se sídlem Otovice, Na Vlečce 177, PSČ 360 01

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Plzni, oddíl B, vložka 1197

IČ: 264 02 068 DIČ: CZ26402068

číslo účtu:

jednající: Ing. Martin Leichter, MBA

- předseda představenstva

Mgr. David Bracháček

- místopředseda představenstva

dále jen „Společnost“

I.

Předmět smlouvy

Obě smluvní strany sjednaly tento rozsah prací:

1. ověření roční Účetní závěrky k 31. 12. 2024 sestavené dle českých účetních předpisů - Zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, Vyhlášky 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví a Českých účetních standardů
2. ověření Výroční zprávy Společnosti za rok 2024 sestavené dle českých účetních předpisů citovaných výše

Audit účetní závěrky Společnosti bude proveden ve smyslu ustanovení zákona číslo 89/2012 Sb. občanský zákoník, zákona číslo 90/2012 Sb. o obchodních korporacích, zákona číslo 563/1991 Sb. o účetnictví a zákona o auditorech číslo 93/2009 Sb. v platném znění a dále i v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky.

II.

Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení auditu a povinnosti auditora

Způsob auditu účetní závěrky Společnosti bude vycházet ze zákona o auditorech č. 93/2009 Sb. v platném znění, Mezinárodních auditorských standardů a aplikačních doložek Komory auditorů České republiky a bude zejména zaměřen na to, zda:

- údaje v Účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2024 podávají ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Společnosti, nákladů, výnosů, peněžních toků a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2024 v souladu s českými účetními předpisy
- informace včetně Zprávy o vztazích uvedené ve Výroční zprávě Společnosti k 31. 12. 2024 jsou ve všech významných ohledech v souladu s výše uvedenou účetní závěrkou

Odpovědností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku. Vydání auditorské zprávy nezavazuje vedení Společnosti odpovědnosti za důsledky kontrol provedených kompetentními kontrolními orgány a za sestavení účetní závěrky.

Je povinností auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění 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 Společnosti.

Auditor bude plánovat a provádět testy tak, aby získal přiměřenou míru jistoty, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti a mohl tak vyjádřit svůj názor na účetní závěrku. Auditor provede analýzy a testy v takovém rozsahu, který bude považovat vzhledem k identifikovaným rizikům za přiměřený k odhalení významných nesprávností. To znamená, že nebude provádět detailní testování všech účetních operací v takovém rozsahu, který by byl potřebný k odhalení všech nesprávností, jež mohou existovat, a proto negarantuje zjištění všech nedostatků v účetnictví Společnosti. V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažné nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení Společnosti.

Auditor je povinen, pokud zákon č. 93/2009 o auditorech nebo jiný právní předpis nestanoví jinak, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se Společnosti, o nichž se dozvěděl v souvislosti s poskytováním auditorských služeb. Auditora může zprostit mlčenlivosti pouze Společnost.

2. Povinnosti Společnosti

Povinností vedení Společnosti je zajistit správné, pravdivé a úplné vedení účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby podávala věrný a poctivý obraz stavu aktiv a pasiv, nákladů a výnosů, peněžních toků a výsledku hospodaření. Vedení Společnosti je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku Společnosti.

Společnost se zavazuje, že auditorovi poskytne veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému poskytnutí auditorských služeb. Společnost bere na vědomí, že auditor je oprávněn být přítomen při inventarizaci majetku a závazků, popřípadě si vyžádat provedení inventarizace v oblasti, ve které zjistil nedostatky. Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to podle jeho názoru povaha problému vyžaduje. Auditor má právo vyžádat si písemné pověření o přístupu k informacím vedeným o Společnosti u bank. Společnost je povinna požadavkům auditora vyhovět.

Společnost zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům Společnosti k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Auditor projedná s vedením Společnosti v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení. Pokud Společnost nepředloží auditorem požadované materiály v dohodnutém termínu a pokud termín nebyl sjednán v době přiměřené, kterou lze očekávat s ohledem na způsob vedení účetnictví, přeruší auditor práci do doby, než budou požadované materiály Společností předloženy. Obdobný postup bude zvolen i tehdy, pokud v dohodnutém termínu budou předloženy doklady nekompletní. Tato situace může způsobit prodloužení termínu předání auditorské zprávy. V případě, že ani po opakovaných urgencích neobdrží auditor materiály nezbytné k vyjádření auditorského výroku, má po projednání s vedením Společnosti právo na odstoupení od smlouvy.

Vedení Společnosti se zavazuje potvrdit auditorovi prohlášením účetní jednotky, že mu ke dni ukončení prací byly předloženy všechny podstatné dokumenty a vysvětlení, které by mohly ovlivnit názor auditora na správnost a vypovídací schopnost účetní závěrky. Podobně vedení Společnosti uzná prohlášením svoji odpovědnost za sestavení účetní závěrky, za sestavení Výroční zprávy zahrnující Zprávu o vztazích a za dodržování právních předpisů. Prohlášením předá auditorovi také svoje hodnocení rizika podvodu. Společnost zajistí pro auditora přiměřené pracovní podmínky včetně obvyklého materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.

3. Závěrečná auditorská zpráva

Auditor vydá závěrečnou auditorskou zprávu o ověření účetní závěrky a Výroční zprávy, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku. Auditor uvede v této zprávě výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou výrazným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, a 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 má také právo vydat záporný výrok, pokud identifikované nesprávnosti jsou takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud jsou i důsledky omezení rozsahu práce auditora takového rozsahu, že auditor není schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, má právo odmítnout vydání výroku. I v tomto případě vydá zprávu, popisující důvody odmítnutí výroku.

4. Odpovědné osoby ze strany Společnosti

Ze strany Společnosti byla určena Ing. Iveta Škodová jako odpovědný pracovník pro styk s auditorem. Jeho povinností je zejména zajistit plnění dohodnutého harmonogramu a postupu prací ze strany Společnosti, poskytnutí všech požadovaných informací, dokumentů a vysvětlení.

5. Odpovědné osoby ze strany auditora

Ze strany auditora byl určen Ing. Miloslav Kučera jako odpovědný pracovník pro styk se Společností.

III.

Čas plnění smlouvy

Návrh auditorské zprávy o ověření skutečností uvedených v článku I. bude projednán s vedením Společnosti do čtrnácti dnů od uzavření účetních knih Společnosti a kompletním vyhotovení všech součástí účetní závěrky a Výroční zprávy, konečná verze auditorské zprávy bude předána Společnosti minimálně ve dvojím vyhotovení do 14 dnů po jejím projednání.

IV.

Cena a způsob placení

Smluvní strany sjednávají cenu za předmět plnění podle této smlouvy dle podané nabídky:

1. Kč 90 000,- + 21 % DPH za práce dle článku I,

s tím, že Společnost uhradí 50 % sjednaných částek na základě zálohové faktury - daňového dokladu (pokud bude auditorem vystavena) a doplatek celkové sjednané ceny na základě zúčtovací faktury - daňového dokladu, avšak až po předání konečné auditorské zprávy Společnosti. Sjednaná cena je uvedena bez DPH.

Splatnost faktur vystavených auditorem se stanoví na 14 dní od data plnění. V případě prodlení s placením se sjednává úrok z prodlení ve výši 0,05 % z dlužné částky za každý den prodlení.

V případě, že auditor nepředá závěrečnou auditorskou zprávu v termínu stanoveném dle čl. III této smlouvy, zavazuje se uhradit Společnosti smluvní pokutu ve výši 500,- Kč za každý započatý den prodlení. Pokutu nelze uplatnit, pokud prodlení bude způsobeno nesplněním povinností Společnosti vůči auditorovi, které jsou sjednány v čl. II bodu 2 této smlouvy.

Smluvní strany se dohodly, že smluvní pokuta je vzhledem k předmětu smlouvy a zhodnoceným rizikům přiměřená. Jejím sjednáním není dotčeno právo na náhradu škody.

V.

Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 5ti let od data vydání auditorské zprávy, které nejsou obecně známy nebo které tato strana prohlásila za předmět důvěrné informace. 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).

VI.

Ostatní ujednání

Smluvní strany se dohodly, že za podstatné porušení smlouvy se považuje porušení či nesplnění kteréhokoliv ujednání v čl. II., III. a IV. této smlouvy.

Při podstatném porušení smlouvy má druhá smluvní strana právo od smlouvy odstoupit do jednoho týdne poté, co se o porušení dozvěděla, a to písemným oznámením doručeným druhé straně. Doručením tohoto oznámení nastávají účinky odstoupení.

V případě odstoupení má auditor nárok na úhradu již vynaložených nákladů. Obě strany mají nárok na náhradu škody způsobené jí druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných právních předpisů.

V případě vstupu Společnosti do likvidace bude s auditorem uzavřena samostatná smlouva.

VII.
Závěrečná ustanovení

Tato smlouva má platnost pro audit účetní závěrky uvedené v článku I. a nabývá účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami.

Smlouvu lze měnit pouze písemnými dodatky odsouhlasenými oběma smluvními stranami ve stejném počtu vyhotovení jako tato smlouva. Právní vztahy smluvních stran se řídí zákonem č. 89/2012 Sb. občanský zákoník ve znění pozdějších předpisů.

Smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech majících platnost originálu, z nichž jedno podepsané vyhotovení obdrží Společnost a jedno auditor.

Dne 22. 10. 2024

18-10-2024
Dne, V Otovicích

Ing. Miloslav Kučera
jednatel
IMK - AUDIT, s.r.o.
Mariánské Lázně

Ing. Martin Leichter, MBA
předseda představenstva
Údržba silnic Karlovarského kraje, a.s.

Mgr. David Bracháček
místopředseda představenstva
Údržba silnic Karlovarského kraje, a.s.