

Smlouva o provedení auditu

Čl. I.

Smluvní strany

1. NEXIA AP a.s.

se sídlem: Sokolovská 5/49, Karlín, 186 00 Praha 8

zastoupená: Ing. VALDEMAR LINEK, předseda představenstva společnosti

IČ: 481 17 013

DIČ: CZ48117013

Bankovní účet, č.ú.: 193168570297/0100, vedený u Komerční banky, a.s.

zapsaná v obchodním rejstříku, vedeném u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 14203

(dále jen jako „auditorská společnost“)

na straně jedné

a

2. ČSAD Liberec, a.s.

se sídlem: České mládeže 594/33, Liberec VI-Rochlice, 460 06 Liberec

zastoupená: Ing. ZBYNĚK MIKLÍK, předseda představenstva

IČO: 25045504

DIČ: CZ25045504

zapsaná v obchodním rejstříku, vedeném u Krajského soudu v Ústí nad Labem, oddíl B, vložka 1126

(dále jen jako „klient“)

(dále jen jako „klient“)

na straně druhé

(auditorská společnost a klient společně též jako „smluvní strany“ nebo každý z nich též samostatně jako „smluvní strana“)

Výše uvedené smluvní strany uzavřely dnešního dne ve smyslu ustanovení § 20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech (dále jen jako „zákon o auditorech“), v platném znění a ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (dále jen jako „občanský zákoník“), v platném znění, tuto smlouvu o provedení účetního auditu (dále jen též i jako „smlouva“).

Čl. II.

Předmět smlouvy

1. Předmětem této smlouvy je ověření zahajovací rozvahy klienta k 1. 1. 2025 na základě českých účetních předpisů.

Čl. III.

Povinnosti a práva smluvních stran

Povinnosti a práva auditorské společnosti

1. Auditorská společnost se podle této smlouvy zavazuje provádět auditorskou činnost podle Čl. II. smlouvy v rozsahu a způsobem stanoveným zákonem o auditorech, nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami a při respektování platných ustanovení zákona o účetnictví a občanského zákoníku.
2. Za vedení účetnictví v rozsahu stanoveném zákonem o účetnictví, za provádění účetních odhadů v zahajovací rozvaze i za prevenci a odhalování všech případů, kdy zákony a předpisy nejsou dodrženy nebo jsou obcházeny, odpovídá statutární orgán klienta a osoby pověřené dozorem u klienta.
3. Ověření zahajovací rozvahy po jejím sestavení klientem bude zaměřeno na získání přiměřené jistoty:
 - že zahajovací rozvaha podává věrný a poctivý obraz stavu majetku a závazků, vlastního kapitálu, výsledku hospodaření a finanční situace klienta. Při ověřování finanční situace bude auditorská společnost posuzovat, zda účetní jednotka naplňuje předpoklad nepřetržitého trvání (*účetní zásada going concern*),
 - že zahajovací rozvaha jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v zahajovací rozvaze odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé zahajovací rozvahy na jejím základě přijmou.
4. Povinností auditorské společnosti je na základě provedeného auditu zpracovat zprávu auditora a vyjádřit názor na zahajovací rozvahu sestavenou klientem. Auditorská společnost ověří informace prokazující údaje uvedené v zahajovací rozvaze. Ověření auditorská společnost provádí výběrovým způsobem v souladu se zásadou významnosti vykazovaných skutečností. Auditorská společnost také posuzuje významné účetní odhady a rozhodnutí vedení účetní jednotky (*klienta*), které byly do zahajovací rozvahy ověřovaného období promítnuty. Povinností auditorské společnosti je postupovat v souladu s auditorskými směrnici tak, aby získala všechny informace, které jsou podle jejího nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření zahajovací rozvahy a poskytují přiměřenou záruku, že zahajovací rozvaha neobsahuje významné nesprávnosti. Audit obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásad.
5. Auditorská společnost realizuje takové postupy, aby získala dostatečné a vhodné důkazní informace, že byly zjištěny všechny události do data vyhotovení zprávy auditora, které by mohly vyžadovat úpravy zahajovací rozvahy nebo jejich uvedení v zahajovací rozvaze. Při získávání informací vztahujících se ke všem významným událostem vzniklým v období od rozvahového dne, resp. data sestavení zahajovací rozvahy, do data vyhotovení zprávy auditora poskytne klient auditorské společnosti součinnost a je povinen předložit jí dokumenty a sdělit informace týkající se všech v tomto období nastalých významných skutečností ovlivňujících vypovídací schopnost auditorskou společností ověřované zahajovací rozvahy.
6. Auditorská společnost provede audit v souladu se standardy ISA. Tyto standardy vyžadují, aby auditorská společnost dodržovala etické požadavky. Při provádění auditu v souladu s těmito standardy je povinností auditorské společnosti uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je povinností auditorské společnosti:
 - Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti zahajovací rozvahy způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že auditorská společnost neodhalí významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol vedením.
 - Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, aby mohla navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli aby mohla vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému. Nicméně písemně klienta upozorní na všechny významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, které budou pro audit zahajovací rozvahy relevantní a které během auditu odhalí.

- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti vedení společnosti uvedlo v komentáři k zahajovací rozvaze.
 - Posoudit, zda je vhodné, že vedení použilo účetnictví založené na předpokladu nepřetržitého trvání podniku, a zda s ohledem na získané důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota související s událostmi nebo podmínkami, které mohou zásadním způsobem zpochybnit schopnost společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je její povinností upozornit v její zprávě na informace uvedené v této souvislosti v komentáři k zahajovací rozvaze, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Závěry auditorské společnosti týkající se schopnosti společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které získala do data zprávy auditora. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že společnost přestane nepřetržitě trvat.
 - Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah zahajovací rozvahy, včetně komentáře k zahajovací rozvaze, a dále to, zda zahajovací rozvaha zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.
7. Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhalené, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu se standardy ISA.
 8. Auditorská společnost je oprávněna v souladu se zákonem o auditorech a mezinárodními auditorskými směrnicemi uvést ve zprávě o auditu omezení rozsahu svých činností nebo vydat výrok s výhradou, pokud shledá významné nesprávnosti, případně i záporný výrok, pokud jsou nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by auditorská společnost nezískala potřebnou míru jistoty u většiny významných položek zahajovací rozvahy, je oprávněna odmítnout vydat auditorský výrok, který má též charakter zprávy auditora určené ke zveřejnění.
 9. Za účelem vydání zprávy auditora k zahajovací rozvaze a k dalším činnostem, ke kterým se auditorská společnost touto smlouvou zavázala, je oprávněna požádat klienta a klient je povinen poskytnout auditorovi přiměřenou součinnost.
 10. Auditorská společnost je oprávněna požadovat, aby klient poskytl veškeré auditorskou společností požadované doklady a jiné písemnosti, které jsou nezbytné pro řádné provedení auditorské činnosti a dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému provedení auditorské činnosti.
 11. Auditor a jím pověřené osoby jsou oprávněny být přítomni při inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky, popřípadě si auditor může v odůvodněném případě vyžádat provedení mimořádné inventarizace.
 12. Auditor je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o účetní jednotce u bank, dlužníků a věřitelů.
 13. Audit bude vycházet z předpokladu, že vedení a osoby pověřené správou a řízením uznávají a uvědomují si svou odpovědnost:
 - za sestavení zahajovací rozvahy a věrné zobrazení v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví,
 - za takový vnitřní kontrolní systém, který je nezbytný pro sestavení zahajovací rozvahy neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a
 - za to, že budou auditorské společnosti poskytnuty:
 - i. přístup k veškerým informacím, o nichž je známo, že jsou relevantní pro sestavení zahajovací rozvahy, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům,
 - ii. další informace, které si pro účely auditu auditorská společnost vyžádá a
 - iii. neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle názoru auditora nutné získat důkazní informace.
- V rámci auditu bude auditor od vedení a případně od osob pověřených správou a řízením požadovat písemné prohlášení potvrzující informace, které budou v souvislosti s auditem předloženy.
14. Auditorská společnost je povinna projednat zprávu auditora se statutárním orgánem klienta.
 15. Auditorská společnost pro potřeby této smlouvy prohlašuje, že jí bylo Komorou auditorů ČR vydáno auditorské oprávnění č. 096.
 16. Auditorská společnost je účastna povinného pojištění auditorů ve smyslu zákona o auditorech.

Povinnosti a práva klienta

1. Klient je povinen poskytnout auditorské společnosti všechny potřebné podklady, dokumenty a informace, obvyklé pro auditorskou činnost, a další podklady a dokumenty společnosti na vyžádání za jakékoliv časové období, v požadovaném čase a rozsahu, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků klienta.
2. Klient je povinen umožnit účast auditorské společnosti při provádění fyzických inventur majetku klienta. Klient se též zavazuje zajistit auditorské společnosti volný přístup do všech prostor k jeho aktivům k ověření jejich fyzické existence a k ověření účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem ověření. V případě nesplnění této povinnosti klienta auditorská společnost ve svém výroku omezí rozsah práce, pokud se týká ověření fyzické existence majetku, resp. jeho ocenění. V případě potřeby, klient zajistí na žádost auditorské společnosti, provedení mimořádné inventarizace, a to způsobem a v rozsahu vyžádaném auditorskou společností.
3. Klient se zavazuje včas informovat o relevantních změnách, ke kterým by v průběhu platnosti této smlouvy došlo na jeho straně.
4. Klient se zavazuje zajistit nezbytnou součinnost svých řídicích (statutárních) zástupců, jakož i provozních pracovníků pro řádné naplnění této smlouvy a jmenovat do 5 dnů od podpisu této smlouvy odpovědného pracovníka pro přímý kontakt s auditorskou společností a jméno a kontakt na tohoto odpovědného pracovníka zároveň písemně oznámit auditorské společnosti.
5. Klient se dále zavazuje poskytnout auditorské společnosti na její vyžádání relevantní účetní záznamy v elektronické podobě. Předání se uskuteční podle konkrétně dohodnutých podmínek formou předávacího soupisu spolu s uvedením informací, které auditorské společnosti umožní převést obsah účetních záznamů do formy, v níž budou čitelné a dále zpracovatelné. Klient neručí za převoditelnost obsahu účetních záznamů poskytnutých v elektronické podobě do požadované formy, avšak je povinen auditorské společnosti poskytnout v této souvislosti veškerou technicky dostupnou součinnost. Auditorská společnost si je vědoma trestních důsledků plynoucích z případného zneužití poskytnutých účetních záznamů.
6. Klient je povinen poskytnout auditorské společnosti kopie jím vyžádaných dokumentů, účetních dokladů a dalších podkladů pro účely vedení a archivace spisu auditora.
7. Klient se zavazuje platit sjednanou cenu za uskutečněné a dojednané auditorské činnosti.

Čl. IV.

Termín plnění předmětu smlouvy

1. Před zahájením auditorských prací předá auditorská společnost klientovi zahajovací požadavky na právní, účetní a jiné dokumenty nezbytné pro výkon auditorské činnosti. Vlastní auditorská činnost bude probíhat po vzájemné dohodě v součinnosti obou smluvních stran tak, aby nejpozději do 10. 6. 2025 byla vydána statutární auditorská zpráva k zahajovací rozvaze za předpokladu, že auditorská společnost obdrží nejpozději do 14 kalendářních dnů před tímto termínem definitivní verzi zahajovací rozvahy v jejím zákonem stanoveném formátu a rozsahu, řádně podepsanou statutárním orgánem klienta a zároveň auditorská společnost obdrží i všechny potřebné doklady, které si k ověření zahajovací rozvahy, jakož i dalším činnostem dle této smlouvy, vyžádala. Auditorská zpráva bude vždy datována ke dni dokončení auditu, ne však dříve, nežli je datum podpisu ověřované zahajovací rozvahy statutárním orgánem klienta.
2. Auditorská zpráva bude předána klientovi ve 3 vyhotoveních v českém jazyce či podepsaná zaručeným elektronickým podpisem a předána v elektronické formě.

Čl. V.

Cena za poskytnuté auditorské činnosti a způsob placení

1. Cena za auditorské činnosti poskytnuté auditorskou společností klientovi v souladu s touto smlouvou se stanoví dohodou smluvních stran ve výši **123 500 Kč** plus DPH.
2. Úhrada odměny bude probíhat na základě faktur auditorské společnosti se lhůtou splatnosti faktury 14 dnů od doručení, na bankovní účet auditorské společnosti č. 193168570297/0100, vedený v bankovním ústavu – Komerční banka, a.s., pobočka Praha 8, následujícím způsobem:
 - a) vyúčtování auditu zahajovací rozvahy Klienta po předání zprávy auditora o ověření zahajovací rozvahy včetně vyúčtování nutných vedlejších výdajů ve výši 123 500 Kč plus DPH,

3. Odměna auditorské společnosti představuje základ daně z přidané hodnoty. Při fakturaci bude částka zvýšena o DPH v sazbě platné podle příslušných právních předpisů.
4. Mimo odměny auditorské společnosti dle ustanovení odst. 1 tohoto článku je klient povinen uhradit auditorské společnosti další nutné vedlejší výdaje jen v tom případě, pokud je tomu výslovně uvedeno v této smlouvě nebo pokud se tak obě smluvní strany písemným způsobem dohodly.
5. Dnem splnění peněžitého plnění se rozumí den splatnosti uvedený na přijatém příkazu k úhradě, který byl předán klientem jeho bankovnímu ústavu a jím potvrzen.
6. V případě prodlení klienta se zaplacením faktury je auditorská společnost oprávněna vyúčtovat klientovi zákonný úrok z prodlení a klient je povinen tento úrok uhradit.
7. V případě prodlení auditorské společnosti s plněním povinností vyplývajících ji z této smlouvy je klient oprávněn vyúčtovat auditorské společnosti smluvní pokutu ve výši zákonného úroku z prodlení s placením peněžitého závazku, a to tak, že příslušné procento bude vypočítáno z ceny za plnění auditorské společnosti a auditorská společnost je povinna tuto sankci uhradit.

Čl. VI.

Závazek mlčenlivosti

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany. S výjimkou veřejně známých a dostupných údajů se veškeré poskytnuté údaje prohlašují za důvěrné a smluvní strany jsou povinny zachovávat mlčenlivost o takových skutečnostech. Za porušení závazků má poškozená strana právo na náhradu prokázané škody.
2. Auditorská společnost a jí pověření pracovníci jsou povinni, vyjma okolností blíže specifikovaných v ustanovení § 15 odst. 3, 4 zákona o auditorech, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se účetní jednotky, 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.
3. Předá-li klient auditorské společnosti za účelem plnění jejich závazků z této smlouvy vyplývajících informace, které mají povahu osobních údajů ve smyslu nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679, o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a volném pohybu těchto údajů (GDPR), a zároveň na základě zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu se zavazuje auditorská společnost zpracovávat tyto osobní údaje výhradně za účelem splnění svých závazků z této smlouvy vyplývajících, přičemž při tomto zpracování je povinna postupovat v souladu s obecně závaznými právními předpisy.

Čl. VII.

Ustanovení závěrečná

1. Právní vztahy dle této smlouvy se řídí ustanoveními občanského zákoníku a zákonem o auditorech.
2. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do okamžiku předání všech auditorských zpráv, případně smluvně ujednaných materiálů auditora uvedených v této smlouvě. Smluvní strany mohou od této smlouvy odstoupit. Jsou však povinny v písemné podobě sdělit druhé ze smluvních stran důvody tohoto odstoupení. U povinného auditu musí smluvní strany postupovat v souladu s § 17a zákona o auditorech.
3. V případě odstoupení od této smlouvy z důvodů na straně klienta má auditorská společnost nárok na úhradu odměny z již prokazatelně dokončené činnosti dle této smlouvy. Případné nároky auditorské společnosti na náhradu škody tímto nejsou dotčeny.
4. V případě odstoupení od této smlouvy z důvodů na straně auditorské společnosti má auditorská společnost nárok na úhradu odměny z již prokazatelně dokončené činnosti dle této smlouvy. Případné nároky klienta na náhradu škody tímto nejsou dotčeny.
5. 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 ustanovením § 20a odst. 2 zákona o auditorech povinna archivovat spis auditora po dobu 10 let ode dne vyhotovení zprávy auditora.

Smlouva o provedení auditu

6. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu smluvních stran a je vyhotovena ve dvou stejnopisech a každá ze smluvních stran obdrží po jednom stejnopise.
7. Tato smlouva může být měněna a doplňována pouze písemně, formou číslovaných dodatků, které musí být odsouhlaseny a podepsány každou ze smluvních stran.
8. Klient prohlašuje, že na jeho straně byly splněny všechny předpoklady a podmínky vyžadované právními předpisy i vnitřními závaznými dokumenty klienta pro realizaci této smlouvy. Klient odpovídá auditorské společnosti za škodu, kterou jí způsobí tímto nepravdivým prohlášením. Zároveň v případě, že auditorská společnost zjistí, že toto prohlášení klienta je nepravdivé, je oprávněna okamžitě odstoupit od této smlouvy.
9. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám, že tato smlouva byla před jejím podpisem jejich zástupci přečtena, že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle.
10. Strany berou na vědomí, že tato Smlouva bude zveřejněna v registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejnění těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů („Zákon o registru smluv“). Strany berou na vědomí, že jsou povinny označit údaje ve Smlouvě, které jsou chráněny zvláštními zákony (obchodní tajemství, bankovní tajemství, osobní údaje, atd.) a nemohou být tak veřejně poskytnuty. Tyto údaje strany označí zvýrazněním textu šedou barvou. Strana, která Smlouvu zveřejní v registru smluv, nenese za zveřejnění neoznačených údajů podle předešlé věty žádnou odpovědnost. Smlouva nabude účinnosti k dni jejího zveřejnění v registru smluv v souladu s podmínkami Zákona o registru smluv.
11. Pokud některé ustanovení smlouvy je či se stane neplatným či nevymahatelným, je takové neplatné či nevymahatelné ujednání od ostatního obsahu smlouvy plně oddělitelné a nemá vliv na platnost či vymahatelnost jejích ostatních ujednání. Smluvní strany se pak zavazují uzavřít dodatek, kterým takové ujednání nahradí platným a vymahatelným, které svým obsahem a účelem co nejvíce odpovídá obsahu a účelu ujednání původního.
12. Autentičnost této smlouvy stvrzují podpisy zástupců obou smluvních stran.

V Praze dne 2.6.2025

V Liberci dne 2.6.2025

Auditorská společnost

Klient

Nexia AP a.s.

Ing. VALDEMAR LINEK
předseda představenstva společnosti

ČSAD Liberec, a.s.

Ing. ZBYNĚK MIKLÍK
předseda představenstva společnosti