**S M L O U V A**

**o ověření roční účetní závěrky**

**a výroční zprávy**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

Vykonavatel:

Název: **Sdružení auditorů Zlín, s.r.o.**

**licence číslo 067**

Zastoupený: **Ing. Pavlou Frkalovou, jednatel**

Sídlo: **Zlín, nám. Osvoboditelů 91, PSČ 760 01**

Právní forma: **společnost s ručením omezeným**

Bankovní spojení: **ČSOB Zlín, č.ú. XXXXXXXXXXXX**

DIČ: **CZ40942325**

Spisová značka: **Krajský soud v Brně, oddíl C, vložka 1974**

Objednavatel:

Název: **Centrála cestovního ruchu Východní Moravy, o.p.s.**

Zastoupený:  **Mgr. Zuzanou Vojtovou, ředitel**

Sídlo: **Zlín, J.A.Bati 5520, PSČ 76090**

IČ:  **27744485**

Právní forma: **obecně prospěšná společnost**

Spisová značka: **Krajský soud v Brně, oddíl O, vložka 338**

uzavírají následující smlouvu:

I.

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

1. ověření (audit) účetní závěrky společnosti, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky (vyhlášky č. 504/2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., Zákona o účetnictví a českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002. Sb.),
2. ověření ostatních informací obsažených ve výroční zprávě společnosti, kterou společnost připraví v souladu s právními předpisy České republiky,
3. další požadavky dle potřeby společnosti.

II.

Rozsah prací a odpovědnost auditora

Audit bude proveden v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky (KAČR) pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Cílem auditu je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující výrok auditora. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce 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 účetní závěrky na jejím základě přijmou. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky auditor prohlašuje, že je na objednavateli nezávislý a splnil i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je povinností auditora uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je jeho povinností:

* Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, aby na jejich základě mohl vyjádřit výrok. Riziko, že 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 společnosti.
* Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem objednavatele relevantním pro audit v takovém rozsahu, aby mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli aby mohl vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému.
* Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti vedení společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
* Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky vedením společnosti a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost společnosti trvat nepřetržitě. Jestliže auditor dojde k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je jeho povinností upozornit v jeho zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Závěry auditora týkající se schopnosti společnosti trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které auditor získal do data jeho zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že společnost ztratí schopnost trvat nepřetržitě.
* Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Povinností auditora je informovat vedení společnosti mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která v jeho průběhu učinil, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Součástí povinností auditora souvisejících s ověřením účetní závěrky je seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s jeho znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzuje, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje uvedené ve výroční zprávě v souladu se statutárními předpisy.

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 nedostatky 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 na základě zprávy o auditu vydá ”Zprávu auditora k roční účetní závěrce”.

Kromě vlastních výše uvedených auditorských zpráv vydá auditor také dopis vedení společnosti, který bude obsahovat poznatky o nedostatcích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení společnosti. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro vedení společnosti.

Zprávy budou předány společnosti v českém jazyce, dle požadavku společnosti zajistí ověřovatel zprávu auditora a výrok auditora v jiném světovém jazyce. Dopis vedení společnosti bude předán současně s auditorskou zprávou.

Veškerá korespondence včetně auditorských zpráv bude, na základě požadavku objednavatele, probíhat jak v tištěné, tak i v elektronické podobě. Emailová adresa vykonavatele zní: sdazlin@email.cz.

III.

Odpovědnost statutárního orgánu za účetní závěrku

Statutární orgán společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je statutární orgán společnosti povinný posoudit, zda je společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy statutární orgán plánuje zrušení společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

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

Společnost umožní účast auditorů při provádění fyzických inventur majetku společnosti a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur. V případě, že auditorům nebude umožněna účast na inventurách nebo v případě snížené průkaznosti inventur má auditor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týče ověření fyzické existence majetku.

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 má právo požadovat vysvětlení, a to v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

Auditor projedná s vedením společnosti v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

Je důležité, aby týmu auditorů byly poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu účetních výkazů i v případě, že tyto informace byly již poskytnuty jiným zaměstnancům v souvislosti s jinými projekty.

Společnost zajistí pro auditora odpovídající prostory pro provedení auditu.

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

Porušení kterékoliv z výše uvedených povinností společnosti je považováno za podstatné porušení smlouvy.

IV.

Čas plnění smlouvy

Průběžný audit proběhne v termínech dle vzájemné dohody.

Vlastní ověření (audit) účetní závěrky společnosti bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby byla vydána statutární auditorská zpráva včetně výroku v termínech harmonogramu roční účetní závěrky společnosti.

V.

Cena (bez DPH) a způsob placení

Cena za průběžný audit bude činit 40.000 Kč bez DPH.

Cena za audit roční účetní závěrky bude činit 40.000 Kč bez DPH.

Cena auditu roční účetní závěrky zahrnuje cestovní výlohy a ostatní nutné výdaje, které jsou spojeny s předmětem smlouvy dle článku I této smlouvy.

Faktura za audit roční účetní závěrky bude vystavena do 14 dnů po předání zprávy a bude splatná do 14 dnů ode dne odeslání.

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.

VII.

Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany s výjimkou informací, které jsou obecně známy.

Auditor je povinen zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dověděl v souvislosti s výkonem své činnosti pro objednavatele, tyto nesmí využít ke svému prospěchu ani k prospěchu třetích osob. Tyto povinnosti má i asistent auditora a zaměstnanci auditora.

VIII.

Platnost smlouvy

Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou. Smlouvu lze vypovědět vždy do 1.7. daného roku s výpovědní lhůtou v délce 1 měsíce. V průběhu prací na ověření účetní závěrky je možné smlouvu vypovědět jen v případě podstatného porušení smlouvy, a to písemně. V tomto případě má vykonavatel nárok na úhradu již vynaložených nákladů. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy, smluvní pokuta je představována částkou 50.000,- Kč.

IX.

Všeobecná ustanovení

Smlouva je vytvořena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží objednavatel a druhé vykonavatel.

Tato smlouva ruší a nahrazuje smlouvu uzavřenou mezi smluvními stranami ze dne 2.12.2019, a to v plném rozsahu.

Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení, jako vlastní smlouva.

Ve Zlíně dne 27. 6. 2025

--------------------------------- ----------------------------------

razítko a podpis razítko a podpis

vykonavatele objednavatele