

Smlouva o provedení auditu**Čl. I.****Smluvní strany**1. **NEXIA AP a.s.**

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

zastoupená: Ing. Valdemarem Linkem, předsedou představenstva společnosti

IČ: 48117013

DIČ: CZ48117013

Bankovní účet:

zapsaná do obchodního rejstříku, vedeného Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 14203

(dále jen jako „**auditorská společnost**“)**na straně jedné**

a

2. **Střední průmyslová škola dopravní, a.s.**

se sídlem: Plzeňská 298/217a, Praha 5, PSČ 150 00

zastoupená: Ing. Františkem Novotným, předsedou představenstva společnosti

IČ: 25632141

DIČ: CZ25632141

zapsaná do obchodního rejstříku, vedeného Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 5097

(dále jen jako „**klient**“)**na straně druhé**

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, v platném znění a ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 89/2012 Sb., 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 průběžný audit účetnictví klienta, ověření ročních účetních závěrek klienta sestavených ke dni 31. 12. 2017, 31. 12. 2018, 31. 12. 2019 a 31. 12. 2020 a ověření výročních zpráv klienta sestavených za příslušná ověřovaná období v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen „**zákon o účetnictví**“), ustanoveními zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění (dále jen „**zákon o auditorech**“) a ustanoveními zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění (dále jen „**občanský zákoník**“), případně dalšími platnými právními předpisy.

Čl. III.

Povinnosti a práva smluvních stran

Povinnosti a práva auditorské společnosti

1. Auditorská společnost se podle této smlouvy zavazuje provádět průběžný audit účetnictví klienta, provést audit ročních účetních závěrek klienta sestavených ke dni 31. 12. 2017, 31. 12. 2018, 31. 12. 2019 a 31. 12. 2020 a ověření výročních zpráv klienta sestavených za příslušná ověřovaná období, a to v rozsahu a způsobem stanoveným zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a aplikačními doložkami KAČR 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 účetní závěrce 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 každé jednotlivé účetní závěrky po jejím sestavení klientem bude zaměřeno zejména na skutečnosti:
 - zda účetní závěrka 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*),
 - zda je účetnictví klienta 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 českých účetních a jiných zákonných pravidel a roční účetní výkazy jsou zpracovány podle platných norem se zaměřením na komplexnost, správnost a předkládány v předepsaném formátu.
4. Ověření každé jednotlivé výroční zprávy klienta bude zahrnovat ověření skutečností, zda tato výroční zpráva není ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či znalostmi auditorské společnosti o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky a zda je výroční zpráva sestavena v souladu s právními předpisy nebo zda se jinak nejeví jako významně (materiálově) nesprávná.
5. Povinností auditorské společnosti je na základě provedeného auditu zpracovat zprávu auditora a vyjádřit názor na roční účetní závěrku sestavenou klientem. Auditorská společnost ověří informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce. 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 účetní závěrky ověřovaného období promítnuty. Povinností auditorské společnosti je postupovat v souladu s auditorskými směnicemi tak, aby získala všechny informace, které jsou podle jejího 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.
6. 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 účetní závěrky nebo jejich uvedení v účetní závěrce. Při získávání informací vztahujících se ke všem významným událostem vzniklým v období od rozvahového dne, resp. data sestavení roční účetní závěrky, 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 účetní závěrky.
7. Veškeré činnosti auditorské společnosti dle této smlouvy budou prováděny v souladu se zákonem o auditorech a platnými Mezinárodními auditorskými standardy a aplikačními doložkami KAČR, které požadují plánovat a provést audit tak, aby auditorská společnost získala přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Při provádění auditu bude auditorská společnost dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech i z Etického kodexu vydaného Komorou auditorů ČR.

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 účetní závěrky, je oprávněna odmítnout vydat auditorský výrok, který má též charakter zprávy auditora určené ke zveřejnění.
9. Za účelem vydání zprávy auditora k roční účetní závěrce 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 oprávněni být přítomni při inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky, popřípadě si statutární auditor může v odůvodněném případě vyžádat provedení mimořádné inventarizace.
12. Statutární auditor je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o účetní jednotce u bank, dlužníků a věřitelů.
13. Auditorská společnost bude pro klienta provádět od uzavření této smlouvy až po její naplnění předáním zprávy auditora k účetní závěrce sestavené ke dni 31. 12. 2017, 31. 12. 2018, 31. 12. 2019 a 31. 12. 2020 průběžné přezkušování a prověřování účetní evidence (*dále i jen jako „průběžný audit“*). Průběžný audit bude prováděn na základě plánu auditu sestaveného auditorskou společností.
14. Auditorská společnost je též oprávněna požádat o poskytnutí součinnosti statutární orgán, resp. jeho členy a pracovníky klienta a za tímto účelem je oprávněna požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě od kteréhokoli pracovníka nebo člena statutárního orgánu klienta.
15. Auditorská společnost klienta neprodleně informuje o zjištěných závažnějších nedostatcích v účetní evidenci nebo při zpracování účetních výkazů. Ostatní návrhy a doporučení s komentářem k použitým postupům v průběhu auditu a ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému budou uvedeny v dopisu pro statutární orgán klienta (tzv. Zpráva pro vedení účetní jednotky – „management letter“).
16. Auditorská společnost je povinna projednat zprávu auditora se statutárním orgánem klienta ve smyslu ustanovení § 20 odst. 6 zákona o auditorech.
17. Auditorská společnost pro potřeby této smlouvy prohlašuje, že jí bylo Komorou auditorů ČR vydáno auditorské oprávnění č. 096.
18. Auditorská společnost je účastna povinného pojištění auditorů ve smyslu zákona o auditorech.

Povinnosti a práva klienta

19. 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.
20. Klient se zavazuje dodat finální verzi výroční zprávy před vydáním zprávy auditora, popř. dodat kompletní návrh výroční zprávy před vydáním zprávy auditora a následně dodat finální verzi zprávy před jejím vydáním (zveřejněním).
21. Klient bere na vědomí, že v případě nedodržení Čl. III. Bod 20 bude tato skutečnost zdůrazněna ve zprávě auditora.
22. Klient se zavazuje zajistit auditorské společnosti odpovídající prostory pro provedení auditu s dostupnou kopírkou a případně další dojednané vybavení.
23. 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, zejména v tom případě, kdy auditorská společnost nemohla být přítomna provedení fyzických inventur, zajistí klient na žádost auditorské společnosti provedení mimořádné inventarizace, a to způsobem a v rozsahu vyžádaném auditorskou společností.

24. Klient se zavazuje včas informovat o relevantních změnách, ke kterým by v průběhu platnosti této smlouvy došlo na jeho straně.
25. 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.
26. 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.
27. Klient je povinen poskytnout auditorské společnosti kopie jím vyžádaných dokumentů, účetních dokladů a dalších podkladů pro účely vedení a archivace spisu auditora.
28. 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 ověření účetní závěrky bude probíhat po vzájemné dohodě v součinnosti obou smluvních stran tak, aby nejpozději do 28. 2. příslušného roku byla vydána statutární auditorská zpráva za roky uvedené v Čl. II. odst. 1 této smlouvy k roční účetní závěrce za předpokladu, že auditorská společnost obdrží nejpozději do 14-ti kalendářních dnů před těmito termíny definitivní verzi účetní závěrky v jejím zákonem stanoveném formátu a rozsahu, řádně podepsanou statutárním orgánem klienta, výroční zprávu a zároveň auditorská společnost obdrží i všechny potřebné doklady, které si k ověření roční účetní závěrky, 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 účetní závěrky statutárním orgánem klienta.
2. Auditorská zpráva bude předána klientovi ve 3 vyhotoveních v českém jazyce.

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 **97.500,- Kč** (slovy: devadesátšedmísticpětset korun českých) **bez DPH za každý rok**, zmíněný v Čl. II odst. 1 této smlouvy.
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 KB Praha 8, následujícím způsobem:
 - a) záloha ve výši 40.000 Kč – listopad příslušného roku,
 - b) vyúčtování a doplatek auditu roční účetní závěrky do výše sjednané ceny po předání zprávy auditora o ověření roční účetní závěrky za příslušný kalendářní rok.
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 odst. 1 tohoto článku této smlouvy 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 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 pověřené pracovníci jsou povinni, vyjma okolností blíže specifikovaných v ustanovení § 15 odst. 4 zákona o auditorech, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se účetní jednotky (klienta), 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.

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 v této smlouvě uvedených. Kterákoli smluvní strana může od této smlouvy odstoupit, je však povinna v písemné podobě sdělit druhé ze smluvních stran důvody tohoto odstoupení a zároveň postupovat v souladu s § 17a zákona o auditorech. Klient může odstoupit od této smlouvy pouze z důvodů uvedených v § 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 zákona o auditorech povinna archivovat spis auditora po dobu 10 let ode dne splnění, resp. předčasného ukončení, této smlouvy.
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. V případě, že některá ustanovení této smlouvy se stanou nevykonatelnými, neplatnými nebo neúčinnými, zůstává platnost a účinnost ostatních ustanovení této smlouvy zachována. Strany se zavazují nahradit takto neplatná nebo neúčinná ustanovení ustanoveními jejich povaze nejbližšími s přihlédnutím k vůli stran dle předmětu plnění podle této smlouvy.

9. 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 případným nepravdivým prohlášením o splnění předmětných předpokladů a podmínek. Zároveň v případě, že auditorská společnost zjistí, že toto prohlášení klienta je nepravdivé, je oprávněna okamžitě odstoupit od této smlouvy.
10. 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.
11. Smluvní strany berou na vědomí, že tato smlouva bude uveřejněna v registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), v platném a účinném znění. Smluvní strany prohlašují, že skutečnosti uvedené v této Smlouvě nepovažují za obchodní tajemství ve smyslu ustanovení § 504 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, v platném a účinném znění, ani za důvěrné informace a souhlasí s jejich užitím a zveřejněním bez jakýchkoli dalších podmínek.
12. Autentičnost této smlouvy stvrzují podpisy zástupců obou smluvních stran.

V Praze, dne

11.9. 2017

V Praze, dne

21-08-2017

Auditorská společnost

Klient

IA AP a.s.
Ing. Waldemar Linek
předseda představenstva společnosti

Střední průmyslová škola dopravní, a.s.
Ing. František Novotný
předseda představenstva společnosti