

Smlouva o provedení auditu účetnictví a účetní závěrky za roky 2018-2019



LOM-2018-0272-E

I. Smluvní strany

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

a

LOM PRAHA s.p.
se sídlem: Tiskařská 270/8, 108 00 Praha 10
IČ: 00000515
DIČ: CZ00000515
zapsaný: v obchodním rejstříku, vedeným MS v Praze, oddíl ALX,
vložka 283
bankovní spojení: 994404 – 0141472001 / 0800
jehož jménem jedná: Ing. Roman Planička, ředitel podniku
ve věci finanční: [REDACTED]
(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

Předmětem této smlouvy je provedení auditu roční účetní závěrky, konsolidované účetní závěrky, výroční zprávy a konsolidované výroční zprávy objednatel za období 2018 a 2019 a ověření správnosti údajů ve zprávách o vztazích mezi propojenými osobami sestavených za účetní období let 2018-2019, 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 ročních účetních závěrek objednatel, sestavených ke dni 31.12.2018 a 31.12.2019, ověření výročních zpráv sestavených objednatel za roky 2018-2019 a ověření správnosti údajů uvedených ve zprávách o vztazích mezi propojenými osobami za roky 2018-2019, 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 objednatel a osoby pověřené dozorem u objednatel.
4. Ověření každé výše uvedené roční účetní závěrky po jejím sestavení objednatel bude zaměřeno zejména na skutečnosti:
 - zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz stavu majetku a závazků, vlastního kapitálu, výsledku hospodaření a finanční situace objednatel. Při ověřování finanční situace bude auditor posuzovat, zda účetní jednotka naplňuje předpoklad nepřetržitého trvání,
 - zda je účetnictví objednatel 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 objednatel 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 objednatel, 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. Ověření správnosti údajů uvedených ve zprávách o vztazích mezi propojenými osobami za výše uvedené roky bude zahrnovat ověření, zda:
 - jsou informace v každé ověřované zprávě o vztazích mezi propojenými osobami uvedeny srozumitelně, věcně správně, v potřebném rozsahu a nezavádějícím způsobem,
 - korespondují s poznatky, které auditor získal v průběhu ověřování,
 - jsou tyto informace v souladu s informacemi uvedenými v účetní závěrce,
 - prokazatelně nedošlo z některého smluvního vztahu ke vzniku významné újmy na úkor objednatele.
9. 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.
10. Auditor je oprávněn, v souladu se zákonem o auditorech a směrnici 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.
11. 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.

12. 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.
13. Auditor objednatele 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 budou uvedeny v dopisu pro statutární orgán objednatele (tzv. Zpráva pro vedení účetní jednotky – „Management letter,“).
14. Auditor je povinen projednat každou zprávu o auditu se statutárním a dozorčím orgánem objednatele.

IV.

Práva a povinnosti objednatele

1. 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 objednatele za jakékoliv časové období, v požadovaném čase a rozsahu, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných zaměstnanců objednatele.
2. 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.
3. Objednatel se zavazuje umožnit účast auditora při provádění fyzických inventur majetku objednatele. Objednatel se též zavazuje zajistit auditorovi volný přístup do všech prostor k aktivům objednatele k ověření jejich fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem ověření. V případě nesplnění této povinnosti objednatele auditor ve svém výroku omezí rozsah práce, pokud se týká ověření fyzické existence majetku, resp. jeho ocenění.
4. 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.

5. Objednatel se zavazuje zajistit nezbytnou součinnost svých řídicích (statutárních) zástupců a příslušných odpovědných zaměstnanců pro řádné plnění předmětu této smlouvy.
6. 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.
7. Objednatel je povinen poskytnout auditorovi kopie jím vyžádaných významných dokumentů, účetních dokladů a dalších podkladů pro účely vedení a archivace spisu auditora.
8. 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 auditorských prací bude sjednáno písemnou dohodou smluvních stran po podpisu této smlouvy.
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 bude probíhat po vzájemné dohodě v součinnosti obou smluvních stran tak, aby nejpozději 30.4.2019 (resp. 30.4.2020) byly vydány auditorské zprávy za roky 2018 (resp. 2019) k ročním účetním závěrkám, sestavených objednatelem za předpokladu, že auditor obdrží nejpozději do 15 kalendářních dnů před tímto termínem definitivní verze ročních účetních závěrek 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 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.
6. Auditor dokončí ověření výroční zprávy sestavené objednatelem za rok 2018 (resp. 2019) nejpozději do 10 kalendářních dnů poté, co mu bude tento dokument předložen objednatelem, schválený a řádně podepsaný statutárním orgánem objednatele, a poté, co mu budou předány všechny další potřebné doklady, které si auditor k ověření výroční zprávy objednatele a ověření správnosti údajů uvedených ve výroční zprávě písemně a prokazatelně odůvodněně vyžádal.

VII. Odměna auditora, platební a fakturační podmínky

1. **Celková odměna** (cena) auditora se stanoví dohodou smluvních stran ve výši **720.000,- Kč** (slovy: sedm set dvacet tisíc korun českých) za 2 ověřovaná období, tj. roky 2018 a 2019, tzn. odměna **za ověření 1 účetního období činí 360.000,- Kč** (slovy: tři sta šedesát tisíc 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. Placení odměny bude probíhat následovně:

Rok 2018 – 360.000,- Kč:

záloha ■■■ % (plus DPH) do 30 kalendářních dnů od uzavření této smlouvy
vyúčtování a doplatek (plus DPH)..... po splnění předmětu této smlouvy pro dané období.

Rok 2019 – 360.000,- Kč:

záloha ■■■ % (plus DPH) do 30. září 2019
vyúčtování a doplatek (plus DPH)..... po splnění předmětu této smlouvy pro dané období.
6. V případě prodlení objednatele se zaplacením faktury je auditor oprávněn zaúčtovat objednateli úrok z prodlení ve výši ■■■ % z nezaplacené částky předmětné faktury za každý den prodlení a objednatel je povinen tento úrok uhradit.
7. V případě prodlení auditora s vydáním auditorské zprávy za roky 2018 (resp. 2019) k ročním účetním závěrkám, je objednatel oprávněn zaúčtovat auditorovi úrok z prodlení ve výši ■■■ % z fakturované částky předmětné faktury za každý den prodlení a auditor je povinen tento úrok uhradit.

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 (objednatele), 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 zákona o obchodních korporacích, případně občanského zákoníku a zákona o auditorech.
2. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to zejména na dobu provedení auditu účetních závěrek a ověření ročních účetních závěrek, sestavených objednatelem ke dni 31.12.2018 a 31.12.2019, do okamžiku předání všech auditorských zpráv a dalších smluvně ujednaných materiálů v této smlouvě uvedených. Před uplynutím této doby může kterákoli smluvní strana tuto smlouvu vypovědět, je však povinna v písemné podobě sdělit druhé ze smluvních stran důvody této výpovědi. Výpověď musí být učiněna v písemné podobě a je účinná uplynutím 2 kalendářních měsíců následujících po měsíci, v němž druhá smluvní strana písemnou výpověď této smlouvy obdržela. Tuto smlouvu lze ukončit i dohodou smluvních stran.
3. V případě podstatného porušení podmínek této smlouvy může jedna strana od této smlouvy odstoupit a toto odstoupení je účinné okamžikem jeho doručení druhé smluvní straně. Za podstatné porušení podmínek této smlouvy ze strany objednatele se považuje především opakované nepředkládání auditorem vyžádaných podkladů, neposkytování potřebné součinnosti, účelové předkládání prokazatelně chybných, zavádějících nebo neplatných dokumentů a nesplnění závazku uhradit sjednanou odměnu, resp. zálohu na tuto odměnu v souladu s touto smlouvou po dobu více než 60 kalendářních dnů ode dne řádného termínu splatnosti. Za podstatné porušení podmínek této smlouvy ze strany auditora se považuje nedodržení touto smlouvou sjednaného termínu předložení auditorské zprávy nebo jiného, touto smlouvou sjednaného, termínu předložení auditorské zprávy nebo jiného touto smlouvou sjednaného materiálu po dobu více než 7 kalendářních dnů a opakované porušení kterékoliv z povinností auditora uvedených v článku V., odst. 1. až 3. této smlouvy.
4. 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.

5. 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.
6. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu obou smluvních stran.
7. 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.
8. 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.
9. 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.
10. Autentičnost této smlouvy stvrzují podpisy oprávněných osob obou smluvních stran.

V Praze dne

V Praze dne 22-10-2018