

Smlouva o provedení auditu („smlouva“)

uzavřená ve smyslu §1746, odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech,

č. 2018/05

I.

Smluvní strany

1. Odběratel: **Dostihový spolek, a.s.**
 Pražská 7, Zelené Předměstí
 530 02 Pardubice
 (společnost zapsaná u KS v Hradci Králové, oddíl B, vložka 918)
- IČ 481 55 110
- zastoupený: Martinem Korbou, místopředsedou představenstva
 dále jen objednatel,
-
2. Dodavatel: **Auditea, s.r.o.**
 auditor ČR č. licence 106
 Prasek 8
 504 01 Nový Bydžov
 (společnost zapsaná u KS v Hradci Králové oddíl C, vložka 20542)
- IČO 609 12 871
- zastoupený: Ing. Vladimírem Prokešem, jednatelem
 auditorská společnost (evidenční č. KAČR 106), dále jen
 auditor.

(auditor a objednatel jsou dále označováni jako „strany“)

II.

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditorem:

- ověření (audit) účetní závěrky společnosti k 31. prosinci 2018, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky (vyhlášky č. 500/2002, 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. 500/2002. Sb.),
- ověření ostatních informací obsažených ve výroční zprávě společnosti za rok 2018, kterou společnost připraví v souladu s právními předpisy České republiky,

Čl. III.

Rozsah prací a odpovědnost auditora

Ověření bude provedeno v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Audit též zahrnuje posouzení použitých účetních metod a významných odhadů provedených vedením a dále zhodnocení vypovídací schopnosti účetní závěrky. Vzhledem k výběrovému způsobu provedení auditu a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozeným omezením vnitřní kontroly, existuje riziko, že i některé významné nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny.

Čl. IV.

Odpovědnost vedení společnosti a auditora

Statutární orgán společnosti je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává 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.

Odpovědností auditora je vyjádřit na základě auditu výrok k účetní závěrce. Audit bude proveden v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy je auditor povinen dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujících i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování

těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Úkolem auditora je vydat na základě provedeného auditu výrok k účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2018.

V.

Povinnosti auditora

Auditor je povinen:

- postupovat v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy vydávanými Mezinárodní federací účetních (IFAC) a používat takové testy a metody práce, které považuje za nezbytné ke splnění svých povinností,
- získávat pouze takové důkazní informace, které považuje za dostačující k tomu, aby si mohl vytvořit názor na účetní závěrku a výroční zprávu, a ujistit se, že údaje v účetní závěrce a ve výroční zprávě věrně zobrazují stav majetku, závazků, vlastního kapitálu, finanční situaci a výsledek hospodaření společnosti,
- prověřit účinnost vnitřního kontrolního systému společnosti a oznámit formou dopisu vedení významné nedostatky v systémech společnosti,
- prověřit vybrané závažné hospodářské operace uskutečněné v průběhu roku, a ověřit, zda při jejich zachycení v účetní evidenci společnost respektovala platné právní předpisy,
- zpracovat písemnou zprávu a vyjádřit v ní názor na účetní závěrku.

Povinností auditora není odhalovat podvody a pátrat po nich. Je povinností auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Vzhledem k výběrovému způsobu ověřování informací nelze spoléhat pouze na tento audit jako prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví společnosti. Vydání zprávy auditora nezbavuje vedení společnosti odpovědnosti za důsledky, které vyplynou z jiných kontrol.

V případě, že auditor v průběhu ověření zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových zjištěných neprodleně informovat vedení společnosti formou dopisu vedení.

VI.

Povinnosti objednatele

Povinností objednatele je:

- vést účetnictví úplně, správně a průkazným způsobem v souladu s platnou legislativou a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní kapitál, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení společnosti je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a sestavení účetní závěrky a za ochranu majetku společnosti,
- zpřístupnit auditorovi všechny účetní knihy a všechny související dokumenty a informace,
- vytvořit auditorovi řádné podmínky pro efektivní provádění sjednané činnosti a umožnit mu přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům společnosti k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem ověření,
- spolupracovat s auditorem při získávání informací a vysvětlujících údajů a předkládat dle požadavků písemná prohlášení a vysvětlivky, pokud to povaha problému vyžaduje,
- předložit zpracovanou účetní závěrku v souladu s plánem auditu týden před požadovaným termínem předání zprávy auditora.
- uhradit auditorovi věcné vedlejší výdaje související s prováděním auditu.

V.

Čas plnění smlouvy

Konkrétní termíny provedení auditorské činnosti budou upřesněny na základě plánu auditu a na základě výsledků jednotlivých kontrol. Pokud nenastanou překážky na straně auditora, bude zpráva auditora vydána nejpozději do 15.04.2019. V případě nedodržení dohodnutého termínu předložení účetní závěrky si auditor vyhrazuje právo dokončit ověření dle svých časových možností bez ohledu na požadovaný termín předání zprávy.

Objednatel připraví základní informace požadované auditorem a potřebné k ověření účetní závěrky nebo jiných příslušných dokumentů. Umožní auditorovi neomezený přístup k jakýmkoliv záznamům, dokumentům a dalším informacím, které si auditor v souvislosti s auditem vyžádá. Jestliže auditor předloží objednateli požadavky na základní informace s prodlením, nebude to znamenat porušení této smlouvy, ale společnost může tyto informace připravit se shodným prodlením.

Jestliže společnost, s výjimkou ustanovení předchozího odstavce, auditorovi předloží požadované základní informace nebo ověřované účetní závěrky nebo jiné ověřované dokumenty s prodlením nebo nezajistí auditorovi přístup ke všem účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům společnosti a k majetku společnosti v souladu s podmínkami poskytování auditorských služeb v termínech stanovených touto smlouvou, je auditor oprávněn:

- zvýšit cenu stanovenou podle článku VI. a požadovat zaplacení dodatečných vedlejších nákladů. Zvýšení ceny bude odpovídat dodatečnému času, který z důvodu prodlení s předložením informací a dokumentů stráví pracovníci auditora prováděním činností podle článku I., souvisejících s takovými informacemi a dokumenty a bude vypočteno jako součin standardních hodinových sazeb stanovených auditorem pro jednotlivé pracovníky auditora podle jejich pracovního zařazení a počtu hodin dodatečně strávených příslušnými pracovníky auditora jako důsledek prodlení společnosti.

VI.

Odměna

Odměna je vypočítána na základě času vynaloženého auditorem a jeho spolupracovníky na provedení auditu, eventuálně dalších předem písemně dohodnutých služeb. Fakturace bude provedena po dokončení ověření a faktura bude splatná do 21 dní od jejího vystavení. V případě, že objednatel bude v prodlení s úhradou faktury, je povinen uhradit úrok z prodlení, a to ve výši 0,03 procenta za každý den nedodržení termínu úhrady. Objednatel výslovně prohlašuje, že s takto stanoveným způsobem určení odměny auditora souhlasí a považuje ji za vzájemně dohodnutou a odsouhlasenou odměnu auditora.

Celková sjednaná výše odměny za ověření účetní závěrky činí (bez DPH) 60 000,- Kč (slovy šedesát tisíc korun českých).

Čl. VII.

Platnost smlouvy

Smlouva se uzavírá na ověření účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2018 a nabývá účinnosti dnem jejího podpisu oprávněnými zástupci obou stran.

Obě strany mají právo tuto smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou, která začne běžet doručením písemné výpovědi druhé smluvní straně. V případě výpovědi smlouvy ze strany objednatele má auditor nárok na úhradu již vynaložených nákladů.

VIII.

Obecná ustanovení

1. Práva a povinnosti stran, které nejsou stanoveny v této smlouvě, se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem, a ostatními právními předpisy České republiky. Jestliže je některé ustanovení této smlouvy neplatné nebo nevymahatelné, neovlivní to platnost nebo vymahatelnost ostatních ustanovení této smlouvy, pokud je neplatné nebo nevymahatelné ustanovení od ostatního obsahu oddělitelné v souladu s § 576 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku. Strany se zavazují neprodleně zahájit jednání v dobré víře s cílem nahradit neplatné nebo nevymahatelné ustanovení jiným ustanovením se stejným nebo obdobným hospodářským účelem.
2. Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 10 let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které společnost prohlásí za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmí být použity k jiným účelům než k plnění předmětu této smlouvy.
3. Za zpracování auditorské zprávy odpovídá: Ing. Vladimír Prokeš. Zpráva o ověření závěrky podle českých předpisů bude vydána v jazyce českém.
4. Obě strany jsou povinny přistoupit na změnu, nebo zrušení závazků vyplývajících z této smlouvy v případech, kdy plnění závazků je závislé na spoluúčasti druhé strany a je znemožněno tím, že tato strana své povinnosti v dohodnuté době řádně nesplnila. V případě porušení smluvních podmínek ze strany společnosti má auditor nárok na úhradu již vynaložených nákladů.
5. V případě, že požadované služby překročí sjednaný rámec této smlouvy, bude jejich plnění řešeno dodatkem ke smlouvě. Jakékoliv další změny smluvních ujednání lze řešit pouze písemným dodatkem k této smlouvě.

V Pardubicích dne, 9. 1. 2018


Za objednatele

V Novém Bydžově dne, 9. 1. 2018


Za auditora