

STANNER AUDIT

SMLOUVA

o ověření - auditu roční účetní závěrky za účetní období od 1. ledna 2018 do 31. prosince 2018

kteřou podle § 2586 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, § 2652 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku a § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku ve znění platných předpisů, uzavírají níže uvedeného dne, měsíce a roku

1. Stanner Audit, s.r.o.

registrovaný člen Komory auditorů ČR, oprávněný vykonávat auditorskou činnost s evidenčním číslem oprávnění 553, zapsaný v Obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 33441, se sídlem Kašparova 73, 463 12 Liberec XXV - Vesec

IČ: 291 28 081

jednající ing. Martinem Stannerem - jednatelem společnosti

(dále jen "auditor", „zhotovitel“)

a

2. MILNEA státní podnik v likvidaci

obchodní společnost zapsaná v Obchodním rejstříku, vedeném Městským soudem v Praze, oddíl A, vložka 69277, se sídlem Praha 6 - Řepy, Třanovského 622/11, PSČ 163 04

IČ: 00016187

jednající panem JUDr. Janem Rudolfem – likvidátorem společnosti

(dále jen "společnost", „objednatel“)

1. Předmět smlouvy

1.1 Ověření (audit) účetní závěrky, výroční zprávy společnosti za účetní období od 1. ledna 2018 do 31. prosince 2018 a to ve smyslu ustanovení zákona č. 89/2012 Sb.- Občanský zákoník v platném znění, zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění, vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech v platném znění a na základě Mezinárodních auditorských standardů a aplikačních dodatků k nim vydaných Komorou auditorů ČR.

Účetní závěrkou se rozumí účetní závěrka sestavená účetní jednotkou v souladu s českými účetními předpisy k 31. 12. 2018, která se skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu, přehledu o peněžních tocích a přílohy popisující použité účetní metody a obsahující další popisné a vysvětlující informace.

2. Práva a povinnosti smluvních stran

2.1 Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

2.1.1 Způsob ověření účetní závěrky a výroční zprávy společnosti bude vycházet ze zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a Komory auditorů ČR a z mezinárodních auditorských standardů a aplikačních dodatků vydaných Komorou auditorů ČR, Etickým kodexem vydaným KA ČR a standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Tyto předpisy vyžadují, abychom dodržovali etické požadavky a naplánovali a provedli audit tak, abychom získali 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 auditorských postupů závisí na úsudku auditora zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených

STANNER AUDIT

v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu s ISA. Při posuzování těchto rizik budeme přihlížet k vnitřnímu kontrolnímu systému, který je relevantní pro sestavení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřního kontrolního systému je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky.

Zaměřen bude zejména na to, zda:

- údaje v účetní závěrce, ve výroční zprávě věrně a poctivě zobrazují stav majetku a závazků, obchodní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření společnosti
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními
- závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány
- roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu

2.1.2 Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku a údaje uvedené ve výroční zprávě. Vydání zprávy nezbavuje vedení společnosti odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

2.1.3 Povinností auditora je navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetní závěrce. Nezavazuje to však auditora provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat.

2.1.4 V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování účetní závěrky, 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.

2.2 Povinnosti společnosti

2.2.1 Povinností vedení společnosti je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení společnosti je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku společnosti. Podpisem této smlouvy statutární orgán uznává svou odpovědnost za sestavení účetní závěrky tak, aby podávala věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který je dle názoru statutárního orgánu nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou. Statutární orgán si je také vědom své povinnosti před sestavením účetní závěrky vyhodnotit platnost předpokladu trvání podniku v dohledné budoucnosti.

2.2.2 Společnost se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním záznamům, knihám, dokladům, smlouvám, zápisům z jednání orgánů a dalším podkladům 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 provádění auditu významné.

STANNER AUDIT

2.2.3 Společnost se zavazuje umožnit auditorovi přístup k dalším informacím, které si auditor pro účely auditu vyžádá, včetně písemných konfirmací od třetích stran získaných způsobem vyžadovaným auditorem.

2.2.4 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.

2.2.5 Auditor má právo požadovat vysvětlení, pokud to podle jeho názoru povaha problému vyžaduje.

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

2.2.7 Společnost zajistí pro auditora odpovídající prostory nutné pro provedení auditu a zajistí připojení k internetu.

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

2.3 Závěrečné zprávy

2.3.1 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.

2.3.2 Auditor uvede v této zprávě výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou významným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce nebo pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny.

2.3.3 Auditor má právo uvést ve své zprávě také odmítnutí výroku v případě omezení rozsahu auditu, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce.

2.3.4 Auditor je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikované nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by důsledky omezení rozsahu práce auditora byly takového rozsahu, že by auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne auditor vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

2.3.5 V případě zjištění významných nedostatků kromě vlastní auditorské zprávy vydá auditor také dopis vedení společnosti - management letter, který bude obsahovat poznatky o nedostatecích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

2.3.6 Zpráva auditora bude projednána v souladu s §20, odst. 6 zákona č. 93/2009, o auditorech se statutárním, popř. i dozorčím orgánem společnosti.

2.3.7 Společnost není oprávněna zveřejnit Zprávu auditora bez související účetní závěrky, ke které se auditor ve zprávě auditora vyjadřuje.

3. Čas plnění smlouvy

3.1 Auditorské práce budou zahájeny dle následujícího harmonogramu:

- interim audit (předaudit) v termínu v týdnu počínajícím dne 17.12.2018
- konečný audit v týdnu počínajícím dne 4.2.2019.

STANNER AUDIT

3.2 Vlastní audit roční účetní závěrky a výroční zprávy společnosti bude dokončen po vzájemné dohodě tak, aby za předpokladu bezproblémového průběhu auditu byla nejpozději do 31.3.2019 vydána auditorská zpráva o ověření účetní závěrky a výroční zprávy v souladu s § 20, odst.1, zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, nikoli však dříve než do 3 dnů od obdržení finální verze účetní závěrky a dokumentů tvořících výroční zprávu včetně zprávy o vztazích.

3.3 Konečné verze zprávy bude společnosti předána ve 3 vyhotoveních. Dopis vedení společnosti bude předán společností se zprávami auditora.

4. Cena a způsob placení

4.1 Cena zakázky je stanovena na základě časové náročnosti a stupně odpovědnosti a kvalifikace našich pracovníků.

Stanovení ceny vychází z našich standardních hodinových sazeb:

Partner	3.300
Manager	2.800
Supervizor	2.300
Senior	1.800
Junior	1.500

Smluvní strany sjednávají cenu za provedení auditu ve výši **160 000,- Kč**. Výše uvedená odměna nezahrnuje DPH v základní sazbě.

Dále vám vyúčtujeme cestovní náklady ve výši 10,- Kč bez DPH/1km jízdy a 2% vedlejších nákladů jako například poštovné, telefonní a tiskové náklady.

Naše kalkulace potřebného času a ceny vychází z předpokladu, že obdržíme účetní závěrku a všechnu ostatní dokumentaci včas, a že se během auditu nesetkáme s neočekávanými problémy. Pokud bychom v průběhu naší práce dospěli k závěru, že čas potřebný k jejímu dokončení podstatně překročí náš předpoklad v důsledku opožděného obdržení potřebných dokladů nebo jiných nepředvídaných problémů, budeme Vás neprodleně informovat a dohodneme s vámi rozsah dodatečné fakturace.

4.2 Naše práce budeme fakturovat následovně

- po dokončení interim auditu faktura – daňový doklad na částku 60 000,- Kč v úrovni bez DPH zvýšenou o cestovní náklady a 2% vedlejších nákladů
- po dokončení auditu faktura - daňový doklad na částku 100 000,- Kč v úrovni bez DPH zvýšenou o cestovní náklady a 2% vedlejších nákladů.

Splatnost faktur je sjednána na 14 dní. Vyhraujeme si právo přerušit naše práce, jestliže faktura nebude bez předchozí vzájemné dohody zaplácena ve stanoveném termínu.

5. Rozhodné právo

5.1 Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy. Nebude-li možné vzájemné spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.

6. Závazek mlčenlivosti

6.1 Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 5-ti let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které společnost prohlásila za důvěrné, platí závazek mlčenlivosti bez omezení.

STANNER AUDIT

7. Platnost smlouvy

7.1 Smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu.

8. Závěrečná ustanovení

8.1 Smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech rovné právní síly, z nichž jeden obdrží po podpisu společnost a druhý auditor.

8.2 Smlouvu lze měnit pouze formou písemného dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu stejnopisů jako vlastní smlouva.

8.3 Smluvní strany prohlašují, že si tuto smlouvu přečetly, seznámily se s jejím obsahem a rozumějí mu, že tato smlouva není uzavírána pod nátlakem a na důkaz své pravé a svobodné vůle připojují své podpisy.

8.4 Smluvní strany se výslovně dohodly, že přílohou této smlouvy je doklad nutný k povinné identifikaci Objednatele ve smyslu § 7 zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu. Zhotovitel se zavazuje zacházet s údaji obsaženými v tomto dokladu v souladu se zákonem o ochraně osobních údajů č. 101/2000 Sb. v platném znění.

8.5 Zhotovitel prohlašuje, že ve smyslu čl. 28 Nařízení Evropského parlamentu a Rady EU 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů („GDPR“), že jím nejsou osobní údaje Objednatele jakkoli zpracovávány.

V Liberci dne 7.11.2018

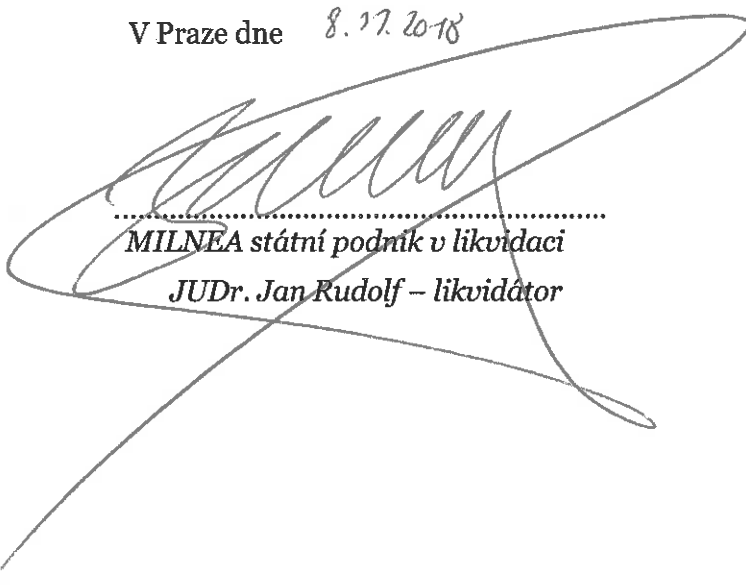
V Praze dne 8.11.2018



Martin Stanner

jednatel - Stanner Audit, s.r.o.
auditor – evidenč. č. oprávnění 2248
Stanner Audit, s.r.o.

Kašparova 73
463 12 Liberec XXV - Vesec
IČO: 291 28 081



MILNEA státní podnik v likvidaci

JUDr. Jan Rudolf – likvidátor