

Smlouva o dílo na provedení auditu

Audit účetní závěrky k 31. prosinci 2015

uzavřená podle § 2586 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku
mezi následujícími smluvními stranami:

společnost: **Technická správa komunikací hl. m. Prahy, a.s.**
se sídlem: Praha 1, Řásnovka 770/8, 110 00
zastoupená: Ing. Miroslavem Svobodou – předsedou představenstva a Ing. Šárkou
Pekárkovou – členem představenstva
IČ: 03447 286
zápis v OR: Městský soud v Praze, oddíl B, vložka 20059

dále jen „Objednatel“

a

společnost: **VGD – AUDIT, s.r.o.**
se sídlem: Bělehradská 18, Praha 4, PSČ 140 00
zastoupená: Ing. Janem Šumou, jednatelem
IČ: 63145871
DIČ: CZ63145871
bank. spojení: Československá obchodní banka, a.s.
účet č.: 605492933/0300
zápis v OR: Městský soud v Praze, oddíl C, vložka 84866

dále jen "Zhotovitel"

1. Předmět smlouvy

- 1.1. Zhotovitel se touto smlouvou zavazuje, že pro Objednatele provede níže specifikované dílo spočívající zejména v **auditě účetní závěrky společnosti Technická správa komunikací hl. m. Prahy, a.s.**, (dále jen „společnost“) **k 31. prosinci 2015.**
- 1.2. Objednatel se zavazuje poskytnout Zhotoviteli nezbytnou součinnost, dílo převzít a zaplatit Zhotoviteli dohodnutou cenu.

2. Specifikace díla

- 2.1. Zhotovitel provede pro Objednatele následující dílo (dále jen „dílo“ nebo též „audit“):
 - audit účetní závěrky (sestavenou dle českých účetních předpisů) společnosti k 31. prosinci 2015 v souladu se zákonem 93/2009 Sb., o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy, včetně:
 - prověrky Zprávy o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou připravenou společností.
 - ověření Výroční zprávy za rok 2015.

2.2. V rámci díla dle odst. 2.1. Zhotovitel pro Objednatele zpracuje:

- „Zprávu auditora ke statutární účetní závěrce“ obsahující výrok auditora k účetní závěrce sestavené společností dle Českých účetních standardů podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví (tj. rozvaha, související výkaz zisků a ztráty a příloha k účetní závěrce) k 31. prosinci 2015 v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy v českém jazyce;
- „Zprávu auditora o ověření Výroční zprávy“ obsahující výrok auditora k Výroční zprávě včetně prověrky Zprávy o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou připravenou společností v českém jazyce;
- „Dopis vedení společnosti“, ve kterém upozorníme na zjištěné nedostatky a uvedeme naše připomínky, komentáře.

2.3. Závěry z provedeného auditu budou Zhotovitelem průběžně diskutovány s Objednatelem, resp. s managementem společnosti. Nejvýznamnější skutečnosti budou prezentovány na závěrečné schůzce.

3. Provádění díla

3.1. Audit provede Zhotovitel v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby byl audit naplánován a proveden tak, aby Zhotovitel získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetní závěrce. Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných vedením společnosti a zhodnocení celkové vypovídací schopnosti účetní závěrky.

3.2. Cílem auditu je předložit zprávu o tom, zda údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, vlastního kapitálu, finanční situaci a výsledek hospodaření a zda účetnictví bylo vedeno úplně, průkazným způsobem a správně. Objednatel však bere na vědomí, že vzhledem k výběrovému způsobu ověření a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozenými omezeními účetního a vnitřního kontrolního systému, je možné, že i některé významné nedostatky mohou zůstat neodhaleny.

3.3. Zhotovitel při provádění díla posoudí následující aspekty a ty z nich, k nimž bude mít výhrady, uvede ve zprávě:

- zda společnost vedla své účetnictví v souladu s platnými právními předpisy;
- zda účetní závěrka společnosti je v souladu s údaji účetnictví;
- zda účetní závěrka byla zpracována v souladu se zákonem o účetnictví a s příslušnými předpisy ministerstva financí;
- zda obdržel Zhotovitel veškeré informace a vysvětlení, která pokládá za nezbytná pro účely auditu;
- zda údaje účetní závěrky uvedené ve výroční zprávě odpovídají auditované účetní závěrce.

3.4. Práce provede Zhotovitel v prostorách společnosti s tím, že vzhledem k požadavkům Objednatele Zhotovitel provede audit pouze v jedné etapě a to v rámci konečného auditu.

- 3.5. V průběhu konečného auditu Zhotovitel ověří účetní závěrku k 31. prosinci 2015. Své zjištění bude průběžně diskutovat s managementem společnosti Objednatele. Nejvýznamnější skutečnosti bude diskutovat s Objednatelem na závěrečné schůzce. Výstupem konečného auditu bude "Zpráva auditora o ověření účetní závěrky", obsahující výrok auditora, "Dopis vedení společnosti", "Zpráva auditora o ověření Výroční zprávy", obsahující výrok auditora k Výroční zprávě a Zprávě o vztazích.

4. Časový harmonogram

- 4.1. Zhotovitel se zavazuje zahájit provádění jednotlivých částí díla v souladu s touto smlouvou v následujících termínech:

- konečný audit: zahájení prací: **březen 2016**
- konečný audit: ukončení prací: **březen 2016**

- 4.2. Smluvní strany se dohodly, že přesný termín počátku zahájení prací bude vždy upřesněn po vzájemné dohodě smluvních stran tak, aby termín plně vyhovoval Objednateli i Zhotoviteli.
- 4.3. Audit účetní závěrky společnosti bude probíhat tak, aby nejpozději do **31. března 2016** byla vydána statutární auditorská zpráva.
- 4.4. Dodržení všech výše uvedených termínů provedení díla Zhotovitelem je závislé na řádné a včasné součinnosti Objednatele. Po dobu prodlení Objednatele s poskytnutím součinnosti není Zhotovitel v prodlení s plněním závazku.
- 4.5. Místem provádění díla bude sídlo auditované společnosti.

5. Odpovědné a kontaktní osoby Zhotovitele

- 5.1. Kontaktní a odpovědnou osobou Zhotovitele je manažer zakázky paní Ing. Monika Händelová, MBA - auditor.
- 5.2. Zhotovitel si tímto vyhrazuje právo provést plnění předmětu této smlouvy prostřednictvím svých zaměstnanců s tím, že nejpozději v den započetí auditu je povinen sdělit Objednateli jméno zaměstnance, který bude zakázku bezprostředně řídit.

6. Cena za dílo a platební podmínky

- 6.1. Cena díla je stanovena na základě časové náročnosti a stupně odpovědnosti a kvalifikace zaměstnanců Zhotovitele. Stanovení ceny vychází z následujících standardních hodinových sazeb Zhotovitele:

Partner	2.500 Kč
Manažer	2.200 Kč
Senior	1.350 Kč
Asistent	1.000 Kč

- 6.2. Cena za provedení díla dle této smlouvy se dohodou smluvních stran stanovuje v celkové výši **45 000,- Kč bez DPH** a je stanovena jako konečná.
- 6.3. Smluvní strany se dohodly, že cena za dílo bude Objednatelem uhrazena po předání auditorské zprávy na základě faktury vystavené Zhotovitelem se splatností **30 dní**.
- 6.4. Objednatel bere na vědomí a souhlasí s tím, že budou-li mu na základě jeho objednávky poskytnuty Zhotovitelem další služby nad rámec prací a činností dle této smlouvy, bude cena za tyto další práce určena dle hodinových sazeb Zhotovitele uvedených v odst. 6.1. této smlouvy. Cena za tyto práce bude Objednatelem hrazena průběžně měsíčně na základě faktur vystavených Zhotovitelem vždy v měsíci následujícím po měsíci, v němž byly práce provedeny.

7. Povinnosti Zhotovitele

- 7.1. Zhotovitel je v rámci provádění díla dle této smlouvy povinen zejména:
- a) provádět veškeré činnosti dle této smlouvy s veškerou odbornou znalostí, pečlivostí a svědomitostí, řádně a včas, v souladu s obecně závaznými předpisy tak, aby zájmy Objednatele byly v maximální míře chráněny;
 - b) při své činnosti dbát dobrého jména Objednatele a neučinit nic, co by mohlo dobré jméno Objednatele jakkoliv poškodit nebo mu způsobit jinou újmu;
 - c) vyžádat si od Objednatele včas veškeré potřebné podklady pro výkon své činnosti; na nedostatky poskytnutých podkladů je povinen Objednatele bez zbytečného odkladu upozornit s návrhem na jejich odstranění, případně navrhnout jiná vhodná opatření;
 - d) bez zbytečného odkladu informovat Objednatele o případných překážkách ve své činnosti a zároveň navrhnout Objednateli další vhodný postup ke splnění dohodnutých povinností tak, aby oprávněné zájmy Objednatele byly chráněny;
 - e) zachovávat mlčenlivost o jakýchkoliv informacích, které mu byly sděleny Objednatelem nebo je jinak získal při provádění díla dle této smlouvy a nezpřístupnit je třetím osobám bez předchozího souhlasu Objednatele, s výjimkou případů, kdy k tomu udělí souhlas Komora auditorů nebo tak stanoví obecně závazné předpisy.

8. Povinnosti Objednatele

- 8.1. Objednatel se zavazuje poskytnout Zhotoviteli součinnost potřebnou ke zhotovení díla.
- 8.2. Objednatel poskytne Zhotoviteli k výkonu jeho činnosti, v rozsahu podle požadání Zhotovitele, potřebné informační, účetní, obchodní, ekonomické a jiné podklady, dokumenty či informace, včetně zápisů ze všech jednání vedení a orgánů společnosti, a to za jakékoliv časové období. V případě dodatečných změn takto poskytnutých podkladů je Objednatel povinen Zhotovitele na toto bez zbytečného odkladu upozornit.

- 8.3. Objednatel je povinen poskytovat podklady dle odst. 8.2. této smlouvy, případně další podklady z vlastní iniciativy, řádně, včas, úplně a pravdivě. Zhotovitel neodpovídá za vady díla, jejichž původ spočívá ve výchozích podkladech, které mu za účelem provádění díla poskytl Objednatel, nemohl-li Zhotovitel ani při vynaložení odborné péče nevhodnost těchto podkladů zjistit nebo trval-li Objednatel na použití těchto podkladů, přestože byl Zhotovitelem upozorněn na jejich nevhodnost.
- 8.4. Objednatel se zavazuje poskytnout Zhotoviteli odpovídající pracovní prostory k provádění díla v sídle společnosti. Objednatel je povinen zajistit Zhotoviteli volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům společnosti k ověření fyzické existence hodnot zachycených v účetnictví. Objednatel se zavazuje umožnit auditorům účast na inventurách a informovat je o této plánované inventuře alespoň jeden měsíc před datem inventury. Objednatel se dále zavazuje informovat odpovědné pracovníky o termínech provádění auditu a zajistit tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.
- 8.5. Objednatel bere na vědomí, že za řádné vedení účetnictví a sestavení účetní závěrky v souladu se zákonem o účetnictví, příslušnými postupy účtování a dalšími předpisy, včetně zveřejnění odpovídajících informací, dále za vedení odpovídajících účetních záznamů, za volbu a uplatňování účetních postupů, za vnitřní kontrolní systém a za ochranu majetku společnosti je odpovědné vedení společnosti. Vydání jakékoliv zprávy dle této smlouvy této odpovědnosti vedení společnosti nezbavuje. Objednatel bere současně na vědomí, že během auditu bude Zhotovitel požadovat písemné potvrzení k poskytnutým informacím a prohlášením vedení společnosti, která byla učiněna v souvislosti s auditem, a zavazuje se, že tato písemná potvrzení na žádost Zhotovitele poskytne.
- 8.6. Objednatel je povinen zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech a informacích, o kterých se v průběhu provádění díla dle této smlouvy dozvěděl, s výjimkou informací obecně známých. Auditorická zpráva, kterýkoliv jiný dokument dle odst. 2.2. či jiné výsledky činnosti Zhotovitele dle této smlouvy, ani jejich části nesmí být jakkoliv zveřejněny či publikovány bez předchozího písemného souhlasu Zhotovitele. Vedení společnosti je povinno předložit Zhotoviteli k odsouhlasení před jejím zveřejněním návrh výroční zprávy, v níž bude zveřejněna auditorická zpráva.

9. Ukončení smlouvy

- 9.1. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do doby splnění všech závazků dle této smlouvy.
- 9.2. Před uplynutím této doby lze smlouvu kdykoliv ukončit pouze písemnou dohodou smluvních stran anebo jednostranně písemnou výpovědí z důvodu, že druhá smluvní strana podstatným způsobem porušuje tuto smlouvu a nezjedná nápravu, přestože k tomu byla první smluvní stranou písemně vyzvána s poskytnutím přiměřené lhůty. Výpovědní lhůta je 30 kalendářních dnů ode dne doručení výpovědi druhé smluvní straně.

10. Společná a závěrečná ustanovení

- 10.1. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu oběma stranami.
- 10.2. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž každá ze smluvních stran obdrží jedno vyhotovení.
- 10.3. Tuto smlouvu lze měnit nebo doplňovat jen formou písemných číslovaných dodatků podepsaných oprávněnými zástupci obou smluvních stran.
- 10.4. Smluvní strany prohlašují, že skutečnosti uvedené v této smlouvě nepovažují za obchodní tajemství ve smyslu § 504 občanského zákoníku a udělují svolení k jejich užití a zveřejnění bez stanovení jakýchkoliv dalších podmínek.

Smluvní strany prohlašují, že tuto smlouvu uzavírají po vzájemném projednání podle své pravé a svobodné vůle, určitě, vážně a srozumitelně, což stvrzují svými podpisy.

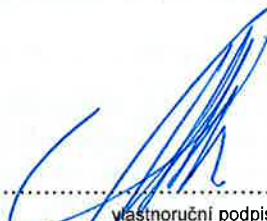
V Praze dne 9.3.2016

V Praze dne 9.3.2016



vlastnoruční podpis

Ing. Jan Šuma
jednatel
VGD – AUDIT, s.r.o.



vlastnoruční podpis

Ing. Miroslav Svoboda
předseda představenstva
Technická správa komunikací hl. m. Prahy, a.s.



vlastnoruční podpis

Ing. Šárka Pekárková
členka představenstva
Technická správa komunikací hl. m. Prahy, a.s.