

SMLOUVA

AUDIT Litomice, s.r.o., jednatel společnosti a odpovědný auditor Ing. Josef Blouček, registrovaný Komorou auditorů, oprávněný provádět auditorskou činnost s oprávněným číslem 1022, se sídlem kanceláře Vrchlického 248, P.O. BOX 92, 412 01 Litomice, IČO 25465902. Společnost je vedená v obchodním rejstříku Krajského soudu v Ústí nad Labem, oddíl C, číslo vložky 19375.
(dále jen auditorská společnost)

a

MOSTECKÁ BYTOVÁ a.s., se sídlem J. Skupy 2522, Most 4, PS 434 01, IČO 25438832 zastoupená představenstvem představenstva Bc. Jakubem Ozařákem
(dále jen společnost)

II. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je provedení těchto činností auditorskou společností:

Audit účetní závěrky společnosti sestavené k 31. 12. 2019, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky.

Vypracování dopisu vedení společnosti zaměřeného na získané poznatky o případných nedostatecích zjištěných v průběhu auditu a doporučení ke zlepšení vnitřního kontrolního systému.

Audit bude proveden ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy. Dále se vychází z ustanovení zákona o účetnictví v etn provádění vyhlášky a českých účetních standardů. Práce bude provedena ve dvou etapách podle dohodnutého harmonogramu, a to:

průběžný audit

závěrečný audit

III. Práva a povinnosti smluvních stran

1. Způsob provedení ověření a povinností auditora

Způsob ověření účetní závěrky společnosti bude vycházet ze zákona o auditorech a z mezinárodních auditorských standardů.

Zaměřen bude zejména na ověření zda:

informace uvedené v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace společnosti.

Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku. Vydání zprávy nezavazuje vedení společnosti odpovědností za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

Je povinností auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezavazuje to však auditora provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny

všechny nesrovnalosti, které mohou existovat. Z toho vyplývá, že nelze spoléhat pouze na tento audit jako prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví společnosti.

Pozornost auditorské společnosti bude zaměřena na zjištění úctovnosti vnitřního kontrolního systému společnosti s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s vedením společnosti a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě. V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažné nedostatky, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení společnosti. Ostatní návrhy a doporučení v etnickém komentáři k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro představenstvo a vedení společnosti.

2. Povinnosti společnosti

Povinností vedení společnosti je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby v ní 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 ochranu majetku společnosti.

Společnost se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům společnosti za jakékoliv časové období a v požadovaném rozsahu a podrobnosti, a to souhlasně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků společnosti, o kterých auditor usoudí, že jsou pro provádění ověření významné. Požadované informace budou na vyžádání předány v písemné formě.

Společnost umožní případnou účast auditora při provádění fyzických inventur majetku společnosti a předem projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur. V případě, že auditorovi nebude umožněna účast na inventurách nebo v případě snížené průkaznosti inventur má auditor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, což se týká ověření fyzické existence majetku.

Společnost zajistí pro auditora v odvodných případech volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům společnosti k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

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

Společnost na vyžádání udělí auditorské společnosti písemné povolení o přístupu k informacím vedeným ústavními ústavy, pojizovenými v dalších orgánech a institucích.

Společnost zajistí pro auditora odpovídající samostatné prostory nutné pro provedení auditu.

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

3. Závěrečné zprávy

Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky v souladu s aplikací doložkou k ISA 700 CZ a povinnosti auditora týkající se ostatních informací bude ve zprávě aplikací doložky Komory auditorů k ISA 720.

Auditor uvede ve zprávě o ověření účetní závěrky výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrečné nebo pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny.

Auditor má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrečné.

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 p evá0né v tziny významných položek ú etní záv rky, odmítne auditor vydat výrok. I v tomto p ípad vydá auditor zprávu popisující d vodu odmítnutí výroku.

Krom vlastních výze uvedených auditorských zpráv vydá auditor také dopis vedení společnosti, který bude obsahovat poznatky o p ípadných nedostatcích zjišt ných v pr b hu auditu a auditorská doporu ení sm ůjící ke zlepšení vnit ního ú etních a kontrolního systému.

IV. as pln ní smlouvy

Díl í informace o provedených zet eních budou p edávány vedení ú etní jednotky pr b On . Vlastní ov ení ú etní záv rky společnosti bude probíhat po vzájemné dohod tak, aby statutární auditorská zpráva byla vydána nejpozd ji do 15 dn po p edání ú etních výkaz , p ílohy a návrhu da ového p iznání. Podmínkou je rovn 0 p edchozí písemné vyjád ení ke vzem vzneseným dotaz m a po0adavk m v etn zavazujícího dopisu vedení v souladu s mezinárodním auditorským standardem ISA 580 Prohlázení vedení k auditu. P ípadné zjišt né nedostatky ve struktu e a ú innosti ú etního systému, kontrolního systému, nedovolené nebo nevhodné ú etní postupy a zp soby oce ování, rozpor s platnými právními p edpisy spolu s p ípadnými návrhy opat ení k jejich odstran ní p edlo0í auditorská společnost formou dopisu sou asn s p edáním výroku. P ípadné nedostatky, které by byly uvedeny ve zpráv , budou p edem projednány s pov eným pracovníkem.

V. Cena a zp sob placení

Mezi smluvními stranami je sjednána souhrnná cena za ov ení ú etní záv rky společnosti, ve výzi 60 000.- K bez DPH a za ostatní náklady 2 000. K . Záloha není po0adována. Sjednaná odm na je splatná na základ vystaveného da ového dokladu do 15 dn po p edání výroku.

VI. Rozhodné právo

Právní pom ry této smlouvy a p ípadné spory se ídí eskými právními p edpisy a pravidly ízení. Nebude-li mo0né vzájemné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou p edlo0eny k projednání a rozhodnutí p ísluznému soudu.

VII. Závazek ml enlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat ml enlivost o vzech skute nostech, týkajících se druhé smluvní strany minimáln po dobu 10 let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecn známy. Pro informace, které společnost prohlásila za p edm t d v rné informace, platí závazek ml enlivosti bez omezení. D v rné informace nesm jí být pou0ity k jiným ú el m, ne0 k pln ní p edm tu této smlouvy /p i poružení závazku diskrétnosti má pozkozená strana právo na náhradu zkody/. Povinnost zachování ml enlivosti je upraven v zákon o auditorech a vztahuje se i na pracovníky, které auditor zam stnává.

Dotčené osoby může zprostit mlčenlivosti pouze účetní jednotka. Porušením povinnosti mlčenlivosti není plnění povinností vůči příslušné organizační složce Ministerstva financí podle zvláštního právního předpisu (§ 15, odst. 1 zákona o auditorech).

VIII. Platnost smlouvy

Tato smlouva platí pro účetní závěrku za období roku 2019. Tato smlouva platí pro účetní závěrku i za období roku 2020, 2021 a 2022 včetně se stejnou cenovou relací. V průběhu prací na ověření účetní závěrky je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy a to písemně předem. V tomto případě má auditor nárok na úhradu již vynaložených nákladů.

Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

IX. Všeobecná ustanovení

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží společnost a druhé auditor.

Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

AUDIT
číslo osvědčení 1022
Ing. Josef Běloubek
Vrchlického 248
P.O. BOX 92
412 01 Litoměřice

V Litoměřicích, dne: 10.5.2019

AUDIT Litoměřice s.r.o.
Ing. Josef Běloubek
jednatel společnosti

M MOSTECKÁ BYTOVÁ, a.s.
J. Skupy 2522, 434 01 Most
IČO: 25438832
DIČ: CZ25438832

V Mostě, dne : 21. 05. 2019

MOSTECKÁ BYTOVÁ a.s.
Bc. Jakub Ozaňák
předseda představenstva