

**ML Consult s.r.o.**

se sídlem Janáčkova 3086/9, 391 02 Tábor

IČ: 07557931, DIČ: CZ07557931

zapsaná v OR Krajským soudem v Českých Budějovicích, oddíl C, vložka 28105

zastoupená jednatelem společnosti Ing. Martinem Lazárkem

na straně jedné jako „auditor“ a

**Teplárna Strakonice, a.s.**

se sídlem Komenského 59, Strakonice II, 386 01 Strakonice

IČO: 60826843, DIČ: CZ60826843

spisová značka:

zastoupená předsedou představenstva společnosti

na straně druhé jako „klient“

ujednali mezi sebou navzájem tuto

**Smlouvu o ověření účetní závěrky auditorem****I. Předmět smlouvy**

- Auditor se touto smlouvou zavazuje, že pro klienta na jeho účet zařídí:
  - ověření řádné účetní závěrky sestavené k 31.12.2020 - audit za účetní období roku 2020 a posouzení výroční zprávy** (dále dohromady také jen jako „účetní závěrka“)a klient se zavazuje zaplatit mu za to úplaty.
- Auditor se zavazuje, že ověření řádné účetní závěrky provede a zprávu auditora klientovi předá nejpozději do **30.4.2021**, nikoliv však dříve než do 5 pracovních dnů od obdržení finální verze účetní závěrky, dokumentů tvořících výroční zprávu a Prohlášení (dle čl.V odst.6 smlouvy, případně dle čl.V odst.11 smlouvy) v listinné podobě opatřené podpisy statutárního orgánu.
- Auditor se zavazuje, že bude zařizovat ověření prostřednictvím auditora a asistentů auditora, a to v postavení zaměstnance auditora či externě najaté osoby auditorem. Práce na ověření budou probíhat v sídle klienta nebo v kanceláři auditora.
- Cílem ověření účetní závěrky je vyjádření názoru auditora na tuto závěrku. Auditor je povinen ověřit, zda účetní závěrka podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví, finanční situace a výsledku hospodaření klienta a je v souladu s právními předpisy České republiky. Na základě výsledků ověření předmětu smlouvy vypracuje auditor pro klienta zprávu, ve které vyjádří svůj názor (výrok) na ověřovanou účetní závěrku. Auditor předá klientovi zprávu o ověření účetní závěrky ihned po jejím projednání a zaplacení vyúčtované úplaty.
- Pokud má klient, který je právnickou osobou, povinnost mít účetní závěrku nebo konsolidovanou účetní závěrku ověřenu auditorem, určí auditora jeho nejvyšší orgán. Nemá-li klient nejvyšší orgán nebo auditora tento orgán neurčí, pak ho určí dozorčí orgán klienta. Statutární orgán je oprávněn uzavřít smlouvu o povinném auditu pouze s takto určeným auditorem. Klient poskytne auditorovi dokumenty, ze kterých vyplývá platné určení auditora.

**II. Výše a splatnost úplaty**

- Výše úplaty za plnění uvedené v článku I. je stanovena na základě současných znalostí a informací auditora o klientovi a činí za ověření řádné účetní závěrky **xxxxxxx Kč plus DPH**.
- V případě, že na základě objednávky klienta poskytne auditor klientovi mimo rámec ověření dle čl. I další poradenské služby, činí výše úplaty za takové plnění **xxxxxKč / hod plus DPH** práce pracovníků auditora. Úplatu ve shodné výši je oprávněn auditor klientovi účtovat také v případech, pokud bude zjištěno, že je zapotřebí ze strany auditora provést další činnosti nad sjednaný rámec předmětu této smlouvy tak jak je uveden v čl. I, nebo pokud došlo z důvodů na straně klienta k přerušení prací auditora na ověření či k prodloužení doby potřebné k jeho činnosti především v důsledku významného nárůstu činnosti klienta, nepřipravených podkladů, dodáním dat v obtížně databázově zpracovatelné podobě, významné nesprávnosti v účetní závěrce či předkládaných dokumentech, rozšíření požadavku na provedení auditu, přeměny nebo jiné významné podnikové transakce, zjištěné nejistoty týkající se nepřetržitého trvání klienta nebo jiného prodlení na straně klienta. Dále je auditor oprávněn tuto úplatu vyúčtovat klientovi za případné poskytování informací následnému auditorovi nebo auditorovi skupiny.

3. Úplata je splatná na základě vyúčtování předloženém auditorem vždy v termínu a způsobem uvedeným na vyúčtování. Auditor je oprávněn vyúčtovat dílčí část úplaty až do výše 50% sjednané částky v odst. 1 před započítáním auditu, nebo v jeho průběhu. Zbývající část úplaty vyúčtuje auditor před započítáním nebo v průběhu konečné části auditu. Pokud nemá audit průběžnou část, platí předchozí věta pro celou úplatu. Auditor má však právo požadovat úhradu celé úplaty nebo zálohu přede dnem vydání zprávy auditora.
4. Vyúčtování úplaty dle tohoto článku může mít písemnou i elektronickou formu. Vyúčtování v elektronické formě bude opatřeno elektronickým podpisem.
5. Auditor má právo nezahájit nebo přerušit práce související s předmětem plnění této smlouvy v případě, že klient neuhradil do dne splatnosti úplatu nebo zálohu vyúčtovanou společností **ML Consult s.r.o.** dle této nebo jiné smlouvy, a to až do doby její úhrady. Auditor zahájí nebo obnoví práce na plnění předmětu smlouvy po přijetí vyúčtované úplaty v termínu sjednaném po vzájemné dohodě obou smluvních stran. V případě přerušení práce auditora z výše uvedených důvodů se termín pro provedení ověření dle čl. I. prodlužuje minimálně o dobu, která uplynula od data splatnosti uvedeného na vyúčtování do data přijetí úhrady.

### III. Odpovědnost za škodu

1. Auditor odpovídá klientovi za škodu, která byla způsobena v souvislosti s poskytováním auditorských služeb.
2. Auditor neodpovídá klientovi za škodu, pokud mu byly při plnění předmětu smlouvy poskytnuty nepravdivé nebo neúplné údaje a prohlášení.

### IV. Zachování mlčenlivosti a důvěrnost smlouvy

1. Auditor (včetně jeho zaměstnanců a externích spolupracovníků podílejících se na poskytovaném plnění) je povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se klienta, o nichž se dozvěděl v souvislosti s poskytováním auditorských služeb. Povinnost mlčenlivosti zahrnuje také skutečnosti finanční, obchodní a technické povahy, které nejsou běžně dostupné.
2. Povinnost mlčenlivosti se nevztahuje na informace, které jsou obecně známé a jsou volně k dispozici. Auditor je oprávněn sdílet informace o klientovi v potřebném rozsahu s přízvanými experty, kteří budou současně zavázáni mlčenlivostí. O porušení mlčenlivosti nejde také v případě nezbytné komunikace se skupinovým auditorem nebo daňovým poradcem klienta. Auditor má právo uvést jméno klienta ve svých referenčních dokumentech.
3. Smluvní strany se dohodly, že používání elektronických prostředků (email apod.) ve vzájemné komunikaci a zaslání dokladů bez dalšího zabezpečení je možné a nejde o porušení mlčenlivosti ani o porušení týkající se zpracování osobních údajů zástupců klienta. Auditor využije zabezpečené (šifrované) elektronické komunikace, pokud mu klient poskytne veřejný klíč elektronického podpisového certifikátu (nebo určí zabezpečení elektronické komunikace jiným způsobem).
4. Smluvní strany prohlašují, že veškerá ustanovení této smlouvy považují za důvěrná a zavazují se, že bez předchozího písemného souhlasu druhé smluvní strany neposkytnou ani nesdělí obsah této smlouvy, ani její část třetím osobám, vyjma případů, kdy tuto povinnost ukládá zákon.

### V. Práva a povinnosti smluvních stran

1. Auditor vypracuje **časový harmonogram auditorských prací** a odsouhlasí jej s klientem. Práce na auditu mají obvykle část průběžnou (před rozvahovým dnem) a konečnou (po rozvahovém dni). Auditor je povinen seznámit klienta s vedoucím auditorského týmu a dalšími jeho členy. Klient seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí jejich potřebnou součinnost pro včasné provedení auditu a jejich přítomnost v době provádění auditorských prací. Klient je povinen zajistit, aby požadované podklady byly připraveny včas a v požadovaném rozsahu a formě. Klient poskytne auditorovi a jeho asistentům v době provádění ověření u klienta vhodné pracoviště. Klient je povinen poskytovat auditorovi při provádění auditu aktivní součinnost tak, aby auditor mohl provést audit řádně, včas a efektivně. Jestliže v průběhu prací na auditu bude **klient v prodlení** s plněním smluvních povinností, dodáním požadovaných dat, dokumentů, vysvětlení, nebo bude jinak měnit dohodnutý harmonogram prací, popřípadě neposkytne potřebnou součinnost, je auditor oprávněn upravit časové podmínky auditorských prací, posunout termín ukončení auditu (může přitom stanovit pro dokončení auditu i pozdější termín než termín uvedený v čl.I odst.2), případně vyúčtovat s tím související náklady.
2. Klient je povinen vést **správné, úplné, průkazné, srozumitelné a přehledné účetnictví** způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv, finanční situace a výsledku hospodaření a byla sestavena v souladu se zákonem o účetnictví, vyhláškami a účetními standardy platnými v České republice.

3. Za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky v souladu s českými účetními předpisy **odpovídá statutární orgán** klienta. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit takový vnitřní kontrolní systém, aby účetní závěrka neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady. Klient je povinen vyhodnotit platnost předpokladu trvání podniku v dohledné budoucnosti (a pokud bude identifikována významná nejistota ohledně takového předpokladu, uvede tuto skutečnost spolu s příčinami a opatřeními v účetní závěrce). Statutární orgán klienta také odpovídá za zpracování výroční zprávy, za úplnost a správnost údajů v této zprávě uvedených.
4. Klient se zavazuje poskytnout auditorovi **před započítím konečných prací** na auditu k ověření **kompletní účetní závěrky** opatřenou datem vyhotovení a podpisem statutárního orgánu klienta, kompletní účetní knihy a inventarizace účtů včetně další dokumentace vztahující se k předmětu ověření. Klient je povinen ke stejnému okamžiku poskytnout auditorovi konečné znění výroční zprávy.
5. **Auditor má právo, aby mu klient poskytl** kompletní účetnictví za ověřované období, především hlavní knihu, účetní deník, evidence pohledávek, závazků, evidence a změny stavu dlouhodobého majetku a zásob v **elektronické databázové zpracovatelné formě**. V případě, že forma těchto podkladů není pro elektronické databázové zpracování vyhovující, nebo neobsahují veškeré obvykle potřebné údaje, může auditor požadovat vyplnění takových podkladů (příp. doplnění chybějících údajů) přímo do sestav používaných pro zpracování a vyhodnocení údajů auditorem ve formátu MS Excel. Auditor má právo, aby mu klient poskytl veškeré jím požadované účetní doklady a písemnosti, záznamy z jednání vedení klienta a statutárních orgánů, dále ústní nebo písemné informace, vysvětlení a prohlášení vztahující se k ověřovaným skutečnostem. **Seznam obvykle potřebných účetních dat a dokumentů**, včetně jejich doporučené struktury nebo formátu, poskytne auditor klientovi před započítím konečné části auditu na vyžádání klienta. Jako součást běžných auditorských postupů může auditor požadovat, aby klient písemně potvrdil informace, které auditor od klienta v průběhu prováděného auditu obdržel a vyžádat si provedení **externího odsouhlasení** vzájemných pohledávek, závazků, bankovních informací, údajů zapsaných v katastru nemovitostí, informací o soudních sporech a smluvních vztazích vyplývajících z účetnictví klienta. Z předložených dokumentů může být auditorem pořízena kopie k uložení do spisu auditora. Auditor má právo být přítomen při fyzické inventarizaci majetku (zejména dlouhodobého majetku a zásob) klienta, popřípadě si vyžádat provedení inventarizace v oblasti, ve které zjistil nedostatky. Klient oznámí auditorovi **termín provádění fyzické inventury dlouhodobého majetku a zásob** v dostatečně lhůtě před konáním těchto inventur. V případě, že auditorovi nebude umožněna účast při inventarizaci majetku nebo zásob, nebo v případě snížené průkaznosti inventurních soupisů, je auditor povinen uvážit omezení rozsahu auditu a dopad této skutečnosti na výrok auditora.
6. Vedení klienta poskytne auditorovi před vydáním zprávy auditora **Prohlášení o úplnosti poskytnutých údajů a následných událostech po rozvahovém dni** podepsané vedením klienta, statutárním orgánem klienta, popř. osobou odpovědnou k vypracování účetní závěrky. Toto prohlášení bude obsahovat mimo jiné ujištění, že žádné informace nebyly opomenuty nebo úmyslně zatajeny, a že výsledky auditu a znění zprávy auditora byly s klientem projednány.
7. **Klient sestaví účetní závěrku** v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a souvisejícími předpisy platnými v České republice, zejména vyhláškou 500/2002 Sb., a Českými účetními standardy pro podnikatele.
8. **Auditor provede audit** a vydá zprávu auditora v souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy ISA a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky pro audit, Etickým kodexem vydaným KA ČR a standardem pro řízení kvality ISQC 1. Tyto předpisy vyžadují, aby auditor dodržoval etické požadavky a naplánoval a provedl 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 auditorských postupů závisí na úsudku auditora zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených 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 bude auditor 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 klienta.
9. **Auditor je povinen informovat klienta** bez zbytečného odkladu o ohrožení řádného a včasného plnění smlouvy. Auditor informuje klienta bezodkladně o zjištěných skutečnostech, které by mohly mít s velkou pravděpodobností vliv na modifikaci výroku auditora.
10. **Vzájemná komunikace** auditora a klienta bude probíhat ústně nebo prostřednictvím elektronické pošty, popřípadě písemně.
11. Klient je povinen před uzavřením této smlouvy a kdykoliv v průběhu jejího trvání umožnit auditorovi provedení první a periodické **identifikace klienta a podrobit se kontrole klienta** ve smyslu § 7, § 9 a násl. zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, a je povinen umožnit pořídit auditorovi kopie předložených dokladů. Auditor má právo vyžádat si **prohlášení** k některým informacím týkajícím se identifikace a kontroly klienta.

## 12. Zpracování osobních údajů

- a. Auditor **zpracovává osobní údaje** zástupců klienta (dále jako „subjekt údajů“), které mu klient sdělil, pro účely plnění dle této smlouvy, plnění právních povinností a ochrany oprávněných zájmů auditora. Těmito osobními údaji jsou: jméno, pracovní zařazení, telefonní číslo, e-mailová Komenského 59, Strakonice II, 386 01 Strakonice, Komenského 59, Strakonice II, 386 01 Strakonice (dále jen také jako „kontaktní údaje“), pohlaví, rodné číslo nebo datum narození, číslo dokladu totožnosti.
- b. Klient pověřuje auditora **zpracováním osobních údajů**, údajů o ekonomických transakcích a dalších údajů nezbytných pro plnění této smlouvy, jež se vztahují k osobám, jejichž údaje jsou obsaženy v podkladech poskytnutých klientem (např. zaměstnanců, obchodních partnerů klienta či blízkých osob klienta), a to pro účely plnění této smlouvy ve stejném rozsahu.
- c. Klient souhlasí se zapojením zpracovatele Google LLC (USA) do zpracování kontaktních údajů subjektu údajů tím, že auditor využije cloudové služby (Gmail, Kontakty, Kalendář apod.) tohoto zpracovatele, případně dalších obdobných cloudových služeb jiných zpracovatelů (např. WhatsApp, Viber, MightyText, Samsung). V případě, že klient poskytne auditorovi údaje dle předchozích bodů jejich zasláním emailem, bere na vědomí, že takto poskytnuté údaje budou zpracovávány taktéž způsobem uvedeným v tomto bodě.
- d. Osobní údaje budou auditorem zpracovávány nejdéle po dobu 10 let ode dne vyhotovení zprávy auditora.
- e. Auditor udržuje odpovídající administrativní, technické a fyzické ochranné prostředky na zabezpečení osobních údajů proti náhodnému nebo nezákonnému zničení, náhodné ztrátě, neoprávněnému poskytnutí nebo přístupu, zneužití či jakékoliv jiné nezákonné formě zpracování osobních údajů subjektu údajů. Přístup k osobním údajům auditor omezuje pouze na zaměstnance, případně externí spolupracovníky podílející se na poskytování plnění.
- f. Subjekt údajů má vůči auditorovi právo (i) požadovat přístup k osobním údajům, (ii) na opravu či aktualizaci osobních údajů, (iii) na vymazání osobních údajů, (iv) na omezení zpracování osobních údajů, (v) právo na přenositelnost osobních údajů a (vi) právo vznést námitku proti zpracovávání osobních údajů. Tato práva může subjekt údajů uplatnit kontaktováním auditora elektronickou poštou nebo písemně. Subjekt údajů má právo podat stížnost Úřadu pro ochranu osobních údajů ČR, pokud se domnívá, že je přímo dotčen na svých právech stanovených Nařízením GDPR, nebo příslušnými právními předpisy.
- g. Klient souhlasí se zasíláním občasných newsletterů s informacemi o změnách účetních a daňových či souvisejících předpisů; tento souhlas může kdykoliv odvolat prostřednictvím elektronické pošty.

## VI. Ukončení smlouvy

1. Obě smluvní strany mohou ukončit smlouvu dohodou nebo výpovědí.
2. **Klient může smlouvu vypovědět** pouze v případě, že auditor porušuje zvláště závažným způsobem smluvená ujednání, neprovádí-li auditor audit v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy nebo etickým kodexem. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu. Výpověď je účinná okamžikem doručení auditorovi, nestanoví-li výpověď účinnost pozdější.
3. **Auditor může smlouvu vypovědět** pouze v případě, že klient porušuje zvláště závažným způsobem smluvená ujednání. Výpověď je účinná okamžikem doručení klientovi, nestanoví-li výpověď účinnost pozdější. Výpověď musí být písemná. Za závažné porušení smluveného ujednání je považováno především nedokončení účetní závěrky a nepředání příslušných dokumentů k ověření ve sjednaném termínu před započítáním konečné části auditu, nezaplacení vyúčtované úplaty ve lhůtě splatnosti a odmítnutí identifikace či provádění kontroly dle zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu ze strany klienta.
4. Vypověděl-li klient nebo auditor smlouvu, je auditor od účinnosti výpovědi povinen nepokračovat v činnosti, na kterou se výpověď vztahuje. Dále je auditor povinen klienta upozornit na opatření potřebná k tomu, aby se zabránilo vzniku škody bezprostředně hrozící klientovi nedokončením činnosti auditora. Za činnost řádně uskutečněnou do účinnosti výpovědi má auditor nárok na úhradu nákladů vynaložených při plnění svého závazku a na přiměřenou část úplaty dle článku II. této smlouvy, vypočtenou na základě hodinové sazby za práci pracovníků auditora.
5. Odstoupení od smlouvy o povinném auditu oznámí smluvní strana, která od smlouvy odstoupila, neprodleně Radě pro veřejný dohled nad auditem, a to včetně řádného uvedení důvodů; toto platí obdobně i v případě ukončení smluvního vztahu před provedením povinného auditu jiným způsobem.

## VII. Ostatní ustanovení

1. Tato smlouva nabývá účinnosti dnem podpisu. V případě, že tato smlouva není uzavírána za současné přítomnosti obou smluvních stran, nabývá smlouva účinnosti dnem doručení klientem podepsaného výtisku smlouvy auditorovi; nabídka na uzavření smlouvy ze strany auditora je v takovém případě platná po dobu jednoho měsíce. Klient doručí auditorovi současně se smlouvou dokument prokazující určení auditora (čl. I odst. 5).
2. Změny této smlouvy jsou možné pouze písemnou formou za souhlasu obou smluvních stran, nebo vzájemně potvrzenou elektronickou poštou. Výpověď smlouvy se doručuje písemně.
3. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž obě smluvní strany obdrží po jednom vyhotovení.

Klient tímto prohlašuje, že osoby oprávněné jednat za klienta ani jeho skutečný majitel (majitelé) nejsou **politicky exponovanou osobou** ve smyslu §4 odst.5 zákona č. 253/2008 Sb.

.....  
 Ing. Pavel Hříděl  
 V ..... dne ..... 2020

.....  
 ML Consult s.r.o.  
 V Táboře dne ..... 2020

.....  
 Ing. Terezie Houdková  
 V ..... dne ..... 2020

**Následující vyplní auditor:**

**Identifikace klienta (fyzické osoby jednáající při uzavření této smlouvy za klienta):**

Druh a číslo průkazu totožnosti: .....  
 Jméno a příjmení: Ing. Pavel Hříděl.....  
 Pohlaví: M / F .....  
 Místo narození: .....  
 Státní občanství: .....  
 Doba platnosti průkazu: .....  
 Trvalý pobyt .....  
 Rodné číslo, popřípadě datum narození: .....  
 Stát, popřípadě orgán, který vydal průkaz: .....

Druh a číslo průkazu totožnosti: .....  
 Jméno a příjmení: Ing. Terezie Houdková .....  
 Pohlaví: M / F .....  
 Místo narození: .....  
 Státní občanství: .....  
 Doba platnosti průkazu: .....  
 Trvalý pobyt .....  
 Rodné číslo, popřípadě datum narození: .....  
 Stát, popřípadě orgán, který vydal průkaz: .....

Identifikaci provedl: Ing. Martin Lazárek dne .....