

Smlouva

o provedení auditu účetní závěrky č. S21_021

uzavřená mezi

1. Ověřovatel (dodavatel):

AUDIT FINANCO, spol s. r.o.

Se sídlem: U Trojice 2, Praha 5, PSČ 150 00

Zastoupená: Ing. Ivo Rambouskem, jednatelem společnosti

IČO: 267 62 153

DIČ: CZ 26762153

Č. bank.účtu: 181758928/0300, ČSOB Praha 5

Zapsaná do obchodního rejstříku, vedeného Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 91998

(dále auditor)

a

2. Objednatel (společnost):

TEPO s.r.o.

Kladno, Mostecká 3210, PSČ: 272 01

IČO: 498 27 065

DIČ: CZ49827065

Spis. značka oddíl C, vložka 33933, zapsaná u Městského soudu v Praze

Statutární zástupce: Jednatel Ing. Petr Schönfeld

(dále objednatel)

I.

Předmět smlouvy

1. Průběžný audit a ověření účetní závěrky společností za roky 2021 až 2023, a to ve smyslu ustanovení zákona 334/2014 Sb., o auditorech, obchodních korporacích (90/2012 Sb.), v platném znění, a zákona o účetnictví (563/1991 Sb.) v platném znění.
2. Ověření výroční zprávy a zprávy o vztazích mezi propojenými osobami v souladu s § 82-88 zákona č. 90/2012 Sb. o obchodních korporacích za rok 2021, 2022 a 2023.

II.

Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

Způsob ověření účetní závěrky společnosti bude vycházet ze zákona 334/2014 Sb. České republiky a z auditorských směrnic /standardů/ vydaných Komorou auditorů, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů ČR a při respektování platných ustanovení zákona o účetnictví a obchodního zákoníku.

Zaměřen bude zejména na to zda:

- a) údaje v účetní závěrce a ve výroční zprávě věrně zobrazují stav majetku a závazků, obchodní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření společnosti,
- b) účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy
- c) údaje v zahajovací rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány
- d) roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.
- e) výroční zpráva a zpráva o vztazích mezi propojenými osobami je zpracována v souladu s § 82-88 zákona č. 90/2012 Sb. o obchodních korporacích

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

2. Povinnosti společnosti

Povinnost vedení společnosti je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovávat 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.

Společnost se zavazuje zajistit ověřovateli přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům společnosti za jakékoliv časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků společnosti, o kterých ověřovatel usoudí, že jsou k prováděnému ověření významné.

Společnost umožní účast auditorů při provádění fyzických inventur majetku společnosti a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur. V případě, že auditorům nebude umožněna účast na inventurách nebo v případě snížené průkaznosti inventur má auditor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týče ověření fyzické existence majetku.

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

Ověřovatel má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem.

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

3. Závěrečná zpráva

Ověřovatel vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku, na údaje uvedené ve výroční zprávě a ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami v souladu se statutárními předpisy.

Ověřovatel uvede v této zprávě výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.

Ověřovatel 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 závěrce.

Ověřovatel 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.

Kromě vlastních výše uvedených auditorských zpráv vydá ověřovatel také dopis představenstvu, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního kontrolního systému.

III.

Čas plnění smlouvy

Zahájení auditorských prací předpokládáme vždy v průběhu května příslušného ověřovaného období na základě oboustranně odsouhlaseného harmonogramu. Po předání konečné verze roční účetní závěrky bude společnosti předána závěrečná zpráva do 20 dnů od jejího převzetí.

Konečná verze zprávy bude předána společnosti ve 2 vyhotoveních.

IV.

Cena a způsob placení

Mezi stranami je sjednána cena dohodou ve výši 130.000,- Kč bez DPH za rok 2021, ve výši 130.000,- Kč bez DPH za rok 2022 a ve výši 130.000,- Kč bez DPH za rok 2023. K uvedené ceně bude připočtena sazba DPH, platná v příslušném zdaňovacím období Společnost je plátcem DPH.

Platební podmínky jsou sjednány následovně:

Rok 2021

První úhrada za dílčí plnění bude v lednu 2022 na základě faktury ve výši 60.000 Kč bez DPH se lhůtou splatnosti faktury 14 dní od doručení na bankovní účet auditora č. 181758928/0300 vedeného v bankovním ústavu ČSOB Praha 5. Závěrečná faktura za rok 2021 ve výši 70.000 Kč bez DPH je splatná po předání výroku auditora za rok 2021.

Rok 2022

První úhrada za dílčí plnění bude v lednu 2023 na základě faktury ve výši 60.000 Kč bez DPH se lhůtou splatnosti faktury 14 dní od doručení na bankovní účet auditora č. 181758928/0300 vedeného v bankovním ústavu ČSOB Praha 5. Závěrečná faktura za rok 2022 ve výši 70.000 Kč bez DPH je splatná po předání výroku auditora za rok 2022.

Rok 2023

První úhrada za dílčí plnění bude v lednu 2024 na základě faktury ve výši 60.000 Kč bez DPH se lhůtou splatnosti faktury 14 dní od doručení na bankovní účet auditora č. 181758928/0300 vedeného v bankovním ústavu ČSOB Praha 5. Závěrečná faktura za rok 2023 ve výši 70.000 Kč bez DPH je splatná po předání výroku auditora za rok 2023.

Cena plnění nezahrnuje výlohy na náhrady cestovních výdajů související s plněním předmětu této smlouvy. Ty budou fakturovány samostatně nebo budou zajištěny ze strany objednatele.

V.

Rozhodné právo

Právní poměry této smlouvy se řídí českými právními předpisy a pravidly.

VI.

Závazek mlčenlivosti

Auditor se zavazuje **zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech**, týkajících se druhé smluvní strany s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy (při porušení závazku diskretnosti má poškození strana právo na náhradu škody).

VII.

Platnost smlouvy

Tato smlouva platí pro **roční účetní závěrku za rok 2021 až 2023**. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou. 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 právními předpisy, a to písemně předem. V tomto případě má ověřovatel nárok na úhradu již vynaložených nákladů. Dojde-li k vypovězení smlouvy ze strany odběratele z jiných důvodů, než shora uvedených má ověřovatel kromě nároku na úhradu již provedených prací nárok na odstupné ve výši 50% ze smluvní ceny . Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

VIII.

Všeobecná ustanovení

Smlouva je vyhotovena ve dvou výtiscích, z nichž jedno po podpisu obdrží

společnost a druhé ověřovatel.

Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva. Pokud dojde ke změně podmínek auditu, které auditor v jeho průběhu zjistil, bude toto řešeno samostatným dodatkem ke smlouvě.

V Praze dne 09.06.2021

V Kladně dne 09.06.2021

Za ověřovatele:
AUDIT FINANCO, spol s r.o.
Ing. Ivo Rambousek
jednatel společnosti



Za společnost:
TEPO s.r.o.
Ing. Petr Schönfeld
jednatel společnosti

Tepe
s. r. o.
Mostecká 32
272 01 Kladno
IČO: 49827065, DIČ: C
(4)

