

31/2021

Smlouva o auditorské činnosti

Článek I. Smluvní strany

TEPLO BRUNTÁL a.s.

Sídlo: Šmilovského 659/6, 792 01 Bruntál

IČ: 253 50 676

DIČ: CZ253 50 676

Bankovní spojení: [REDACTED]

Zastoupená: [REDACTED]

Společnost je zapsána v obchodním rejstříku, vedeném u Krajského soudu v Ostravě, oddíl B, vložka 1345

(dále jen "objednatel") na straně jedné

a

V4 Audit, s.r.o.

Sídlo: Moravská Ostrava, Jurečkova 643/20, PSČ 702 00

IČ: 48390861

DIČ: CZ48390861

Bankovní spojení: [REDACTED]

Zastoupená: [REDACTED]

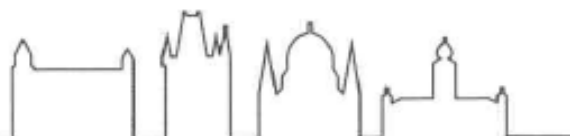
Společnost zapsána v obchodním rejstříku, vedeném u Krajského soudu v Ostravě, oddíl C, vložka 6078

(dále jen "dodavatel" nebo „auditor“) na straně druhé

uzavírají
tuto
smlouvu o auditorské činnosti

V4 Audit s.r.o.

[REDACTED]



[REDACTED]

Článek II. Předmět plnění

2.1. Auditor se zavazuje, že pro objednatele a na jeho účet provede **audit řádné roční účetní závěrky** objednatele za rok 2021 ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, a to tak, že:

Ověří roční účetní závěrku společnosti k 31.12.2021 ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a zpracuje o tom auditorskou zprávu. Součástí ověření účetní závěrky je i vyjádření k výroční zprávě společnosti za rok 2021. Auditorská zpráva bude zpracována v souladu s Mezinárodními auditorskými směrnicemi (ISA 700R). Součástí této zprávy bude kompletní ověřovaná účetní závěrka objednatele. Auditor bude informovat objednatele o zjištěných případech, kdy doklady a písemnosti o reálném stavu majetku a závazků neodpovídají údajům vykazovaným v účetnictví objednatele.

Finanční výkazy objednatele budou zpracovány v souladu s českými účetními předpisy.

2.2. Objednatel se zavazuje zaplatit auditorovi za to sjednanou úplatu.

Článek III. Doba a způsob plnění

3.1. Ke zpracování auditorské zprávy a ověření účetní závěrky podle článku II. této smlouvy se smluvní strany dohodly na lhůtě do 14 kalendářních dnů po předložení závěrečných účetních výkazů a účetních dokladů. Průběžné ověřování bude prováděno podle časového plánu projednaného při zahájení ověřování. Audit bude zpracován v níže uvedených po sobě jdoucích etapách, a to za níže uvedených podmínek:

- a) **Úvodní etapa** auditu, v jejímž rámci bude odsouhlasen harmonogram činností a časový plán, popsán a posouzen informační a účetní systém společnosti včetně existujícího subsystému vnitřní kontroly a fungování vnitřního kontrolního systému organizace, ověření věcné a formální správnosti účetnictví k aktuálně poslednímu uzavřenému měsíčnímu období roku 2021.
- b) **Závěrečná etapa** auditu po písemném oznámení objednatele o ukončení prací na účetní závěrce za období roku 2021, v jejímž rámci budou provedeny auditorské testy věcné a formální správnosti vedení účetnictví a následně bude ověřována účetní závěrka společnosti, tj. zda účetní výkazy k 31. 12. běžného roku vyjadřují věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

3.2. Termín zahájení závěrečné etapy stanovený v časovém harmonogramu je závazný za předpokladu, že auditor obdrží nejpozději do 7 kalendářních dnů před tímto termínem písemné potvrzení objednatele, že byly ukončeny práce na účetní závěrce za dané účetní



období, případně, že stav prací je ve stadiu, který auditor po vzájemné dohodě s objednatelem akceptoval.

3.3. Předmět plnění uvedený v článku II. této smlouvy bude vypracován a předán objednateli do 30. 4. 2022.

3.4. Za objednatele se sjednává odpovědná osoba [redacted]
(mobil: [redacted] email: [redacted])

3.5. Za dodavatele se sjednává odpovědný auditor [redacted] č. oprávnění [redacted]

3.6. Termíny plnění vycházejí z předpokladu, že auditor v průběhu prací nezjistí podstatné skutečnosti, které by měly vliv na nutnost rozšíření množství vstupních informací nad rozsah předložený objednatelem, zejména když auditor dospěje k názoru, že informace jím zatím získané nepodávají věrný obraz skutečností podle zákona o účetnictví.

3.7. Pokud auditor takovéto skutečnosti zjistí, je povinen na ně objednatele upozornit písemně, včetně specifikace oblastí, které vyžadují rozšíření rozsahu sjednaných prací. Zároveň s tímto upozorněním je auditor povinen zaslat objednateli návrh na úpravu výše sjednaných termínů. Pokud objednatel bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 8 kalendářních dnů od doručení tohoto upozornění, neodmítne návrh auditora, má se za to, že změnu sjednaných termínů akceptoval.

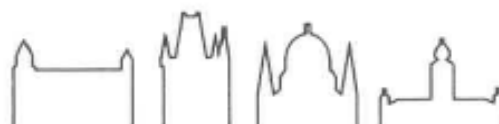
3.8. Nebude-li možno výše uvedené lhůty z objektivních důvodů ze strany auditora dodržet, může objednatel na odůvodněný návrh auditora lhůtu přiměřeně prodloužit formou dodatku k této smlouvě. Toto prodloužení lhůty nemá za následek snížení smluvní odměny auditora.

Článek IV. Úplata a způsob fakturace

4.1. Auditor má za činnost vykonanou pro objednatele nárok na úplatu. Nárok auditora na úplatu vzniká bez ohledu na výsledek auditu, resp. auditorskou zprávu. Za provedení auditu se objednatel zavazuje zaplatit auditorovi celkovou úplatu v celkové výši 100 000,- Kč bez DPH (slovy: sto tisíc korun českých) následovně:

a) [redacted]

Daň z přidané hodnoty bude připočtena dle platné daňové sazby.



4.2. Výše sjednané úplaty vychází z předpokladu, že auditor v průběhu prací nezjistí podstatné skutečnosti, které by měly vliv na nutnost rozšíření rozsahu prací s ohledem na získání přiměřeného ujištění auditora, že účetní závěrka objednatele podává věrný obraz skutečností podle zákona o účetnictví.

Pokud auditor takovéto skutečnosti zjistí, je povinen na ně objednatele upozornit písemně, včetně specifikace oblastí, které vyžadují rozšíření rozsahu sjednaných prací. Zároveň s tímto upozorněním je auditor povinen zaslat objednateli návrh na úpravu výše sjednané úplaty. V případě, že objednatel souhlasí s návrhem auditora, smluvní strany neprodleně uzavřou dodatek k této smlouvě.

4.3. Smluvní strany se dohodly, že úplata bude auditorem fakturována objednateli takto:

a) [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

V případě změny sazby daně z přidané hodnoty tato bude vypočtena dle platné daňové sazby ke dni vystavení daňového dokladu. Faktura – daňový doklad musí obsahovat náležitosti stanovené zejména touto smlouvou a zákonem č. 235/2004 Sb., v účinném znění.

4.4. Úplata auditora stanovená v souladu s ustanovením bodu 4. 2. a fakturovaná dle bodu 4.3. této smlouvy je splatná do 14 dnů po doručení každé jednotlivé faktury auditora objednateli a bude uhrazena převodem na běžný účet auditora [REDACTED]
[REDACTED]

4.5. Neuhradí-li objednatel auditorovi faktury ve lhůtě dle bodu 4.4. této smlouvy, je auditor oprávněn od smlouvy odstoupit. Tímto není dotčeno právo auditora na úhradu nákladů, které mu v této souvislosti dosud vznikly.

4.6. Neuhradí-li objednatel platby dle bodu 4.3. má auditor právo požadovat úrok z prodlení [REDACTED] dlužné částky za každý den prodlení.

4.7. Dojde-li k předčasnému ukončení této smlouvy dle čl. IX, bod 9, je auditor povinen vrátit objednateli poměrnou část úplaty, uhrazenou objednatelem dle čl. IV, která není kryta provedenými pracemi či náklady vzniklými auditorovi. Vyúčtování včetně vrácení poměrné části je auditor povinen učinit do 15 dnů ode dne skončení smlouvy.



Článek V. Práva a povinnosti auditora

5.1. Audit bude proveden v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy. Tyto standardy vyžadují, abychom dodržovali etické normy a naplánovali a provedli audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na posouzení auditora, mimo jiné na tom, jak auditor vyhodnotí riziko významné nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných vedením společnosti a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky. Konečným výstupem auditu je zpráva auditora dle §20 z. 93/2009 Sb. o auditorech, která obsahuje mj. výrok auditora; výrok auditora je buď bez výhrad, s výhradou, záporný, nebo je vyjádření výroku odmítnuto, jestliže auditor není schopný výrok auditora vyjádřit.

5.2. Auditor je při provádění auditu povinen postupovat s náležitou odbornou péčí. V rámci této odborné péče je auditor povinen oznámit objednateli všechny okolnosti, které zjistil při provádění auditu a které by mohly ohrozit nebo znemožnit provedení auditu ve smyslu článku II. této smlouvy.

5.3. V případě, že objednatel nedodrží svoje povinnosti uvedené v článku III., IV. a VI. této smlouvy, může auditor tyto skutečnosti považovat za podstatné porušení této smlouvy a může od této smlouvy odstoupit. Tím není dotčeno právo auditora na poměrnou část sjednané úplaty s ohledem na rozsah prací vykonaných auditorem v porovnání s rozsahem prací, které by musel vykonat, aby došlo k provedení auditu dle ustanovení článku II. této smlouvy a na úhradu nákladů, které mu v této souvislosti dosud vznikly.

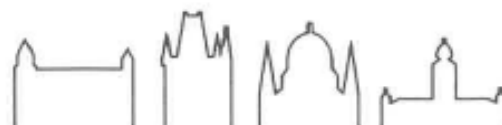
5.4. Auditor je povinen zařídít záležitost osobně.

5.5. Auditor má právo využít k provedení auditu nebo jeho části i třetích osob, za činnost kterých odpovídá tak, jako by byl záležitost vyřizoval sám osobně.

Článek VI. Práva a povinnosti objednatele

6.1. Objednatel je povinen předat včas auditorovi všechny účetní písemnosti a vysvětlení, jakož i ostatní doklady potřebné k provedení auditu.

6.2. Objednatel je povinen písemně upozornit auditora zejména na veškerá nebezpečí související s prováděním auditu ve firmě objednatele, s případnou odpovědností za škodu ze



strany objednatele, na běh lhůt apod.

6.3. Objednatel je povinen poskytovat auditorovi po celou dobu trvání smluvního vztahu nezbytnou součinnost, potřebnou pro řádné provedení auditu, který je předmětem této smlouvy podle článku II., a to zejména na základě vyzvání auditora a v termínu jím určeném s ním projednat zprávu auditora.

6.4. Upozorňujeme, že za sestavení účetní závěrky, která bude věrně zobrazovat finanční situaci, výsledky hospodaření a peněžní toky společnosti, je odpovědné vedení společnosti. Ve zprávě auditora bude uvedeno, že za sestavení účetní závěrky v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví a za věrné zobrazení skutečností v ní zodpovídá vedení společnosti, jehož povinností je:

- navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontrolu nad sestavováním účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou,
- zvolit a uplatňovat vhodné účetní zásady,
- provádět účetní odhady, které jsou s ohledem na danou situaci přiměřené.

6.5. Během auditu bude auditor požadovat písemná potvrzení k prohlášením vedení objednatele, které učinilo v souvislosti s auditem.

6.6. Objednatel má právo na to, aby mu auditor poskytl řádnou a odbornou péči a o všech svých zjištěních a potenciálních problémech jej včasně informoval

Článek VII. Věci převzaté auditorem od objednatele

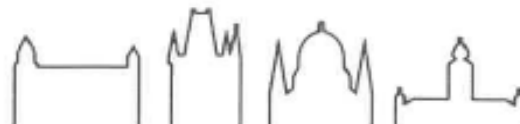
7.1. Auditor je povinen předat bez zbytečného odkladu po ukončení auditu objednateli věci, které od něho převzal při provádění auditu.

7.2. Auditor odpovídá za škodu na věcech převzatých od objednatele k provedení auditu, ledaže tuto škodu nemohl odvrátit ani při vynaložení odborné péče.

Článek VIII. Platnost, účinnost a trvání smlouvy

8.1. Tato smlouva je platná a účinná ode dne jejího podpisu oběma smluvními stranami.

8.2. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou do ukončení auditu.



Článek IX. Ukončení smlouvy

Tato smlouva končí:

- 9.1. Oznámením auditora objednateli o ukončení auditu.
- 9.2. Odstoupením od smlouvy dle ustanovení v článku X. této smlouvy.
- 9.3. Zánikem objednatele nebo auditora bez právního nástupce.
- 9.4. Ztrátou oprávnění auditora k výkonu činnosti auditora.

Článek X. Odstoupení od smlouvy

10.1. Kterákoli ze smluvních stran je oprávněna od této smlouvy odstoupit písemným prohlášením adresovaným druhé smluvní straně s tím, že odstoupení je účinné doručením předmětného prohlášení druhé smluvní straně. Důvodem odstoupení je podstatné porušení této smlouvy druhou smluvní stranou nebo její opakované nepodstatné porušování s tím, že druhá smluvní strana byla na toto nepodstatné porušování smlouvy upozorněna a vyzvána k jejímu řádnému plnění a odstranění případného vadného stavu.

10.2. Za podstatné porušení této smlouvy ze strany objednatele může jako důvod odstoupení auditor považovat skutečnosti uvedené v článcích III., IV., V. a VI. této smlouvy.

Článek XI. Ustanovení přechodná a závěrečná

11.1. Tato Smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu oběma Smluvními stranami.

11.2. Smluvní strany se dohodly, že doručování písemností jedné smluvní strany je účinné dnem jejich doručení druhé smluvní straně.

11.3. Je-li nebo stane-li se některé ustanovení této smlouvy zcela či z části neplatným, zdánlivým, neúčinným nebo nevymahatelným, zůstávají ostatní ustanovení této smlouvy platná a účinná. Namísto neplatného, zdánlivého, neúčinného nebo nevymahatelného ustanovení se smluvní strany zavazují upravit své vztahy co nejbližší smyslu a významu původního ustanovení. Nebude-li to možné, použijí se ustanovení obecně závazných právních předpisů upravujících otázku vzájemného vztahu smluvních stran. Změny jednotlivých částí této smlouvy lze provést na základě dohody smluvních stran pouze formou písemných vzestupně číslovaných dodatků podepsaných oběma smluvními stranami.

11.4. Právní vztahy objednatele a auditora, které nejsou upraveny touto smlouvou, se řídí platným právním řádem České republiky.



11.5. Veškeré případné spory vzniklé mezi smluvními stranami na základě nebo v souvislosti s touto smlouvou budou primárně řešeny jednáním smluvních stran. V případě, že tyto spory nebudou v přiměřené době vyřešeny, budou k jejich projednání a rozhodnutí příslušné soudy České republiky podle sídla objednatele.

11.6. Smluvní strany tímto berou na vědomí, že společnosti TEPLO BRUNTÁL a.s. (dále jen objednatel) je povinnou osobou ve smyslu ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb. o registru smluv. Na základě tohoto zákona podléhá tato smlouva uveřejnění v Registru smluv vedeném Ministerstvem vnitra ČR. Smluvní strany se dohodly, že smlouvu uveřejní v Registru Objednatel a to ve verzi pro uveřejnění, tj. po znečitelnění informací. V souladu s § 5 odst. 6 výše uvedeného zákona budou ve smlouvě znečitelněny údaje o objednateli, dodavateli a údaje o cenách. Objednatel uveřejní smlouvu prostřednictvím Registru nejpozději do 30 dnů od podpisu smlouvy.

11.7. Smluvní strany prohlašují, že si tuto smlouvu před jejím podpisem přečetly a že smlouvu uzavřely po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně a srozumitelně.

11.8. Smlouva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, z nichž každý má právní sílu originálu smlouvy. Objednatel obdržel dva stejnopisy a auditor dva stejnopisy.

V Bruntále dne: 28-07-2021



Práv.

V Ostravě dne: 3.8.2021



_____ Au

TEPLO BRUNTÁL a.s.
Šmilovského 659/6, 792 01 Bruntál
IČ: 253 50 676 DIČ: CZ25350676
-1-

