

S M L O U V A

O PROVEDENÍ

AUDITU

Uzavřena dle příslušných ustanovení zákona č. 89/2012 Sb. občanského zákoníku,

mezi

1. PKM AUDIT Consulting s.r.o.

Se sídlem: Praha 1, Národní třída 43/365
IČO: 27377555
DIČ: CZ27377555

Společnost zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze,
oddíl C, vložka 109482
Bankovní spojení: ČSOB
Číslo účtu: 251455990/0300
AUDITORSKÁ LICENCE č.454

zastoupená
XXX - jednatelem společnosti

(dále jen ověřovatel, příp. auditor)

A

2. CHEVAK Cheb a.s.

Se sídlem: Tršnická 4/11, Hradiště, Cheb, PSČ 35002
IČ: 497 87 977
DIČ: CZ 497 87 977

Společnost zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Plzni, oddíl B, vložka 367
Bankovní spojení: Komerční banka
Číslo účtu: 14102331/0100

(dále jen společnost, příp. odběratel)

I. **Předmět smlouvy**

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditorem:

A) ověření (audit) účetní závěrky společnosti **k 31. prosinci 2022 a dále na dobu neurčitou**, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky, vč. výroční zprávy

B) ostatní auditorské služby dle konkrétního požadavku (např. ověření pro zvýšení základního kapitálu, audit pro zvláštní účel, ověření mimořádné účetní závěrky, ověření mezitímní účetní závěrky, audit konsolidované závěrky apod.)

II. **Rozsah prací a odpovědnost auditora**

Ověření bude provedeno v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Audit též zahrnuje posouzení použitých účetních metod a významných odhadů provedených vedením a dále zhodnocení vypovídací schopnosti účetní závěrky. Vzhledem k výběrovému způsobu provedení auditu a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozenými omezeními vnitřní kontroly, existuje riziko, že i některé významné nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny.

III. **Odpovědnost vedení společnosti a auditora**

Za sestavení účetní závěrky k 31.12. je zodpovědné vedení společnosti. Úkolem auditora je vydat na základě provedeného auditu výrok k účetní závěrce k 31.12..

IV. **Termíny provedení auditu**

1. Auditor zahájí auditorské práce na průběžném auditu v prostorách společnosti v dohodnutém termínu. Auditor předloží společnosti požadavky na základní informace nejpozději 10 dnů před tímto datem.
2. Auditor zahájí auditorské práce na finálním auditu v prostorách společnosti v dohodnutém termínu. Auditor předloží společnosti požadavky na základní informace nejpozději 10 dnů před tímto datem.
3. Společnost poskytne Auditorovi účetní závěrku za ověřované období, sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky, k ověření v dohodnutém termínu.
4. Společnost poskytne Auditorovi výroční zprávu za ověřované období sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky a v podobě připravené pro tisk k ověření v dohodnutém termínu.
5. Společnost poskytne zprávu o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za ověřované období, kterou společnost připraví v souladu s právními předpisy České republiky, k ověření do sjednaného termínu, a to v případě, má-li Společnost povinnost tuto zprávu vyhotovit.
6. Auditor vydá zprávu o ověření (audit) účetní závěrky společnosti k 31. prosinci, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky, do sjednaného termínu.
7. Auditor vydá zprávu o ověření (audit) výroční zprávy společnosti za ověřované období, kterou společnost připraví v souladu s právními předpisy České republiky, do sjednaného termínu.

Společnost ve výše uvedených termínech umožní auditorovi zahájit auditorské práce podle článku I. a připraví základní informace požadované auditorem a potřebné k ověření účetní závěrky nebo jiných příslušných dokumentů. Jestliže auditor předloží společnosti požadavky na základní informace s prodlením, nebude to znamenat porušení této smlouvy, ale společnost může tyto informace připravit se shodným prodlením.

Jestliže společnost, s výjimkou ustanovení předchozího odstavce, auditorovi předloží požadované základní informace nebo ověřované účetní závěrky nebo jiné ověřované dokumenty s prodlením nebo nezajistí auditorovi přístup ke všem účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům společnosti a k majetku společnosti v souladu s Podmínkami poskytování auditorských služeb v termínech stanovených touto smlouvou, je auditor oprávněn:

a) vydat příslušnou zprávu týkající se účetních závěrek nebo jiných ověřovaných dokumentů se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení této smlouvy,

a

b) zvýšit cenu stanovenou podle článku V. odst. a) a požadovat zaplacení dodatečných vedlejších nákladů. Zvýšení ceny bude odpovídat dodatečnému času, který z důvodu prodlení s předložením informací a dokumentů stráví pracovníci auditora prováděním činností podle článku I., souvisejících s takovými informacemi a dokumenty, a bude vypočteno jako součin standardních hodinových sazeb stanovených auditorem pro jednotlivé pracovníky auditora podle jejich pracovního zařazení a počtu hodin dodatečně strávených příslušnými pracovníky auditora jako důsledek prodlení společnosti.

V.

Cena a způsob placení

Mezi stranami je sjednána cena v následující výši:

a) služby dle bodu I. A) ve výši 150.000,- Kč plus DPH za rok

b) služby dle bodu I. B) ve výši 1200,- Kč za lh v případě konkrétního dalšího požadavku samostatně sjednaného

Smluvní strany se mohou dohodnout o zúčtování průběžného auditu ve 3 - 4.Q. ověřovaného roku. Poměrná část prací provedená na průběžném auditu je součástí celkové sjednané ceny.

INFLAČNÍ DOLOŽKA

Smluvní strany si sjednávají inflační doložku, na jejímž základě je dodavatel oprávněn posoudit výši míry inflace a v případě že je výše 2 % a vyšší, je oprávněn zvýšit sjednanou výši odměny v čl. V., písm. a) o míru inflace vyjádřenou přírůstkem průměrného ročního indexu spotřebitelských cen za uplynulý kalendářní rok, vyhlášenou Českým statistickým úřadem.

Pro tyto účely se využije míra inflace vyjádřená přírůstkem průměrného indexu spotřebitelských cen, kterou vykazuje Český statistický úřad, a to tak, že se posoudí změna průměrné cenové hladiny inflace za ukončený kalendářní rok.

Uplatnění inflační doložky bude každý rok potvrzeno dohodou smluvními stranami, poprvé při stanovení cen pro ověření účetní závěrky za rok 2023.

Úprava ceny vlivem inflace je zaokrouhlena na celé tisíce Kč.

Platební podmínky jsou sjednány následovně:

a) v případě provádění průběžného auditu lze po dohodě obou smluvních stran sjednat v 2. pololetí ověřovaného období zálohu či dílčí fakturu až do výše 40 % předpokládané částky.

- b) konečná faktura je vystavena ke dni předání zprávy a lhůta splatnosti činí 30 dní od data jejího doručení - na účet ověřovatele uvedený v záhlaví smlouvy.

Všechny faktury vystavené auditorem podle této smlouvy budou splatné do 30 dnů od data jejich doručení. V případě, že společnost řádně a včas neuhradí některou fakturu, vyhrazuje si auditor právo přerušit práce až do úplného zaplacení všech splatných faktur s tím, že o dobu prodloužení společnosti s placením se prodlouží termíny pro provedení činností auditorem podle této smlouvy.

VI. **Rozhodné právo**

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení. Nebude-li možné vzájemné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.

VII. **Závazek mlčenlivosti**

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 10 let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které odběratel prohlásil za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrně informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy (při porušení závazku diskrétnosti má poškozená strana právo na náhradu škody).

VIII. **Platnost smlouvy**

Tato smlouva platí na dobu neurčitou, počínaje ověřením účetní závěrky za rok 2022.

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 předpisy, a to písemně předem. V tomto případě má ověřovatel nárok na úhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

IX. **Závěrečná ustanovení**

Práva a povinnosti stran, které nejsou stanoveny v této smlouvě, se řídí platnými právními předpisy České republiky.

Jestliže je některé ustanovení této smlouvy neplatné nebo nevymahatelné, neovlivní to platnost nebo vymahatelnost ostatních ustanovení této smlouvy, pokud je neplatné nebo nevymahatelné ustanovení od ostatního obsahu oddělitelné. Strany se zavazují neprodleně zahájit jednání v dobré víře s cílem nahradit neplatné nebo nevymahatelné ustanovení jiným ustanovením se stejným nebo obdobným hospodářským účelem.

Jakékoliv změny nebo dodatky této smlouvy musí být vypracovány písemně ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních v českém jazyce. Případná vyhotovení této smlouvy v jiném jazyce mají pouze informativní povahu a nemají platnost smlouvy.

Tato smlouva nabývá platnosti podpisem oběma smluvními stranami a účinnosti dnem zveřejnění obsahu smlouvy prostřednictvím registru smluv.

Ověřovatel bere na vědomí, že společnost CHEVAK Cheb, a.s. je povinným subjektem dle ustanovení § 2, odst. 1, písmeno n) zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů. Smluvní strany se dohodly, že společnost CHEVAK Cheb, a.s. je oprávněna bez dalšího zveřejnit obsah celé této smlouvy/dodatku, a to jak prostřednictvím registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., tak jiným způsobem v případě, že hodnota přesahuje 50 000,- Kč bez DPH.

