

SMLOUVA

o výkonu auditorské činnosti

Smluvní strany:

1. **HZ Plzeň spol. s r. o., Nepomucká 10, 326 00 Plzeň**,
zapsána v obch. rejstříku vedeného Krajským soudem v Plzni oddíl C, vložka 2390
IČ: 45353417, DIČ: CZ45353417,
číslo licence KA ČR 219
zastoupená jednatelem Ing. Michaelem Ledvinou
(dále jen auditor)

a

2. **CHETES s.r.o., Pelhřimovská 2268/1, 350 02 Cheb**
zapsána v obch. rejstříku vedeném u Krajského soudu v Plzni, oddíl C, vložka 8677
IČ: 252 08 845, DIČ: CZ25208845
zastoupená jednatelem Ing. Michalem Polákem
(dále jen klient)

se dohodly na této smlouvě:

I. Předmět smlouvy

Předmětem této smlouvy je výkon auditorské činnosti pro klienta ve smyslu ustanovení zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, a dále mezinárodních auditorských standardů, auditorských standardů přijatých Komorou auditorů České republiky, souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky a také zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a dalších právních předpisů platných v České republice, a sice:

- **ověření roční účetní závěrky za roky 2021 a 2022** sestavené k rozvahovému dni dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, sestavené bez využití mezinárodních účetních standardů.

Zpráva auditora o ověření účetní závěrky bude také obsahovat vyjádření auditora k **výroční zprávě** včetně dokumentů, které k ní mají být podle právních předpisů připojeny, především zprávě o vztazích.

II. Práva a povinnosti stran

A. Práva a povinnosti auditora

1. Ověření roční účetní závěrky po jejím sestavení klientem bude zaměřeno zejména na skutečnosti:
 - zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv (finanční pozice), nákladů a výnosů a výsledku hospodaření (finanční výkonnosti),
 - zda je účetnictví vedeno správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvanlivost účetních záznamů,

- zda roční účetní závěrka byla zpracována dle platných pravidel se zaměřením na její kompletnost a správnost.
2. Posouzení výroční zprávy po jejím sestavení klientem bude zaměřeno na skutečnosti:
- zda výroční zpráva byla ve všech významných (materiálních) ohledech vyhotovena v souladu s příslušnými právními předpisy,
 - zda informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném nesouladu s účetní závěrkou, či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky, či se nejeví jako významně nesprávné,
 - zda není mezi těmito ostatními informacemi uvedenými ve výroční zprávě včetně jejich příloh a účetní závěrkou významný (materiální) nesoulad.
3. Auditor má právo:
- požadovat vysvětlení, a to i písemně podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to podle jeho názoru bude problém vyžadovat,
 - uvést ve zprávě omezení rozsahu ověření, když i v takovém případě je závazek auditora podle této smlouvy řádně splněn,
 - vydat i záporný výrok, pokud budou zjištěny závažné nesprávnosti a nebude možno vydat výrok s výhradou, když i v takovém případě je závazek auditora podle této smlouvy řádně splněn,
 - odmítnout výrok, pokud nebude schopen získat od klienta dostatečné a vhodné důkazní informace k vydání výroku, když i v takovém případě je závazek auditora podle této smlouvy řádně splněn,
 - uvést ve zprávě, že do jejího data neobdržel výroční zprávu či zprávu o vztazích k ověření, když i v takovém případě je závazek auditora podle této smlouvy řádně splněn,
 - upozornit klienta, že vydání auditorské zprávy jej nezbavuje odpovědnosti za důsledky kontrol provedených kompetentními kontrolními orgány.
4. Auditor se zavazuje:
- dodržet sjednané termíny této smlouvy,
 - při výkonu auditorské činnosti postupovat v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy, auditorskými standardy přijatými Komorou auditorů České republiky, souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky a s odkazem na platnou úpravu stanovenou zákonem o účetnictví a obchodním zákoníkem,
 - při výkonu auditorské činnosti dodržovat etické požadavky vyplývající ze zákona o auditorech a z etického kodexu Komory auditorů ČR.

B. Povinnosti klienta

1. K plnění této smlouvy se klient zavazuje:
- poskytnout auditorovi všechny potřebné a pravdivé podklady, dokumenty a informace obvyklé pro auditorskou činnost a dokumenty společnosti na vyžádání za jakékoliv časové období, v požadovaném čase a rozsahu,
 - zajistit auditorovi odpovídající prostory a materiální zabezpečení nutné pro provedení auditu,
 - umožnit v případě požadavku auditora účast při fyzických inventurách majetku, popřípadě jejich ověření,
 - zajistit auditorovi volný přístup do všech prostor k aktivům společnosti k ověření jejich fyzické existence účetně vykázaných hodnot, které jsou předmětem ověřování,

- informovat včas o změnách, ke kterým v průběhu platnosti této smlouvy došlo na straně klienta,
 - zajistit součinnosti řídicích případně dalších pracovníků pro řádné naplnění této smlouvy včetně možnosti konzultací s auditorem,
 - poskytnout součinnost v souvislosti se získáváním informací o všech významných událostech vzniklých po rozvahovém dni účetní závěrky do data vydání auditorské zprávy,
 - potvrdit svou odpovědnost za účetní závěrku podepsaným prohlášením vedení auditorovi,
 - zajistit projednání auditorské zprávy se statutárním orgánem společnosti,
 - platit sjednanou cenu za uskutečněné a dojednané úkony auditorské činnosti.
2. Vedení společnosti uznává svoji odpovědnost za vnitřní kontrolní systém, řádné vedení účetnictví a sestavení účetní závěrky a výroční zprávy.

III.

Čas plnění smlouvy

1. Výkon auditorské činnosti bude zahájen seznámením se s vývojem klienta a jeho předběžnými výsledky. Auditorská činnost bude probíhat po vzájemné dohodě obou stran, obvykle v několika sjednaných návštěvách auditora v průběhu účetního období a po jeho skončení.
2. Auditorská zpráva o ověření účetní závěrky bude vydána po předložení závěrečných dokladů do 1 měsíce. Klient obdrží dohodnutý počet vyhotovení zprávy, nejméně 2 ks, v českém jazyce. Dále klient obdrží dohodnutý počet vyhotovení auditorské zprávy v anglickém jazyce. Jiné jazykové verze jsou vždy překladem české verze zprávy auditora.
3. Auditor bude zprávy archivovat po dobu 10 let.

IV.

Odměna auditora a způsob placení

1. Odměna auditora se stanoví dohodou smluvních stran v souladu se zákonem č. 526/1990 Sb., o cenách ve výši **130 000 Kč** za rok. Cena bude při fakturaci zvýšena o DPH.
2. Fakturace bude probíhat na základě faktur auditora se lhůtou splatnosti 14 dnů takto:
 - konečné vyúčtování formou daňového dokladu bude vyhotoveno do 15 dnů od předání zprávy a zasláno klientovi.
 - započítím prací průběžného ověření účetnictví měsíčně na základě zálohových faktur auditora ve výši 13 000 Kč bez DPH, zaplacené zálohy budou na konečné faktuře odečteny,
 - na základě zaplacené zálohy vystaví dodavatel do 15 dnů daňový doklad na přijatou platbu,
3. V případě prodlení klienta se zaplacením faktury je auditor oprávněn vyúčtovat klientovi úrok z prodlení ve výši 0,05 % z nezaplacené částky předmětné faktury za každý den prodlení a klient je povinen tuto sankci uhradit.

V. Závazek mlčenlivosti

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech s výjimkou informací, které jsou obecně známé, a s výjimkou uvedenou v odstavci 2.
2. Auditor a jím pověřeni pracovníci jsou povinni, vyjma okolností blíže specifikovaných v odstavcích 3 a 4 § 15 zákona o auditorech, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se účetní jednotky, o nichž se dozvěděli v souvislosti s výkonem auditorské činnosti.
3. Za prokázání porušení závazků má poškozená strana právo na případnou náhradu škody.

VI. Prohlášení auditora

1. Auditor prohlašuje pro potřeby této smlouvy, že:
 - je registrován Komorou auditorů ČR jako společnost oprávněná provádět auditorskou činnost s oprávněním č. 219,
 - auditorskou zprávu bude podepisovat auditor společnosti, který je registrován Komorou auditorů ČR a pod svým podpisem uvede číslo oprávnění,
 - je účasten povinného pojištění auditorů.

VII. Závěrečná ustanovení

1. Právní vztahy této smlouvy se řídí ustanovením č. 89/2012 Sb. občanského zákoníku a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.
2. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou. Lze ji vypovědět ve lhůtě 2 měsíců. Výpovědní lhůta počíná běžet prvního dne měsíce následujícího po doručení písemné výpovědi. Případné nároky na náhradu škody či za dosud učiněné výkony auditora nejsou tímto dotčeny.
3. Klient může závazek ze smlouvy o povinném auditu podle této smlouvy vypovědět nebo od smlouvy o povinném auditu odstoupit pouze z důvodů uvedených v ustanoveních § 17a odst. 1 a odst. 2 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro výpověď závazku ze smlouvy o povinném auditu nebo odstoupení od smlouvy o povinném auditu.
4. Výpověď závazku ze smlouvy o povinném auditu nebo odstoupení od smlouvy o povinném auditu klientem nebo auditorem je povinna tato smluvní strana v souladu s § 17a odst. 5 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, neprodleně oznámit Radě pro veřejný dohled nad auditem (§ 37 zákona o auditorech), a to včetně řádného uvedení důvodů pro toto jednostranné ukončení vztahu.
5. Po ukončení platnosti této smlouvy jsou smluvní strany povinny si vrátit veškeré zapůjčené dokumenty k výkonu auditorské činnosti.
6. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech a každá smluvní strana obdrží po jednom stejnopise.
7. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti v okamžiku zveřejnění klientem v registru smluv.

8. Smlouva může být měněna či doplňována pouze písemně formou číslovaných dodatků, které musí být podepsány každou ze smluvních stran ve stejném počtu jako vlastní smlouva.
9. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám a že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně, srozumitelně, a nikoliv v tísní nebo za nápadně nevýhodných podmínek.
10. Autentičnost této smlouvy stvrzují podpisy zástupců obou smluvních stran.

V Plzni dne

v 1. 12. 2022

Ing. Michal
Ledvíček
.....

