

## SMLOUVA O POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB

uzavřená ve smyslu zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech

mezi

1. Technické služby Karviná, a.s.

Bohumínská 1878, 735 06 Karviná – Nové Město

Společnost zapsána v OR vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl B, vložka 1215

IČ: 65138082 DIČ: CZ65138082

zastoupenou Ing. Zbyněk Gajdaczem, MPA, ředitelem společnosti, na základě plné moci udělené představenstvem ze dne 30. 3. 2022

(dále jen společnost)

a

2. Ing. Jitkou Vaňkovou

Sídlo: Mírová 191, 747 61 Raduň

Provozovna: U Náhonu 6, 746 01 Opava

číslo oprávnění KAČR 1950

IČ: 13604058

(dále jen auditor)

### I.

#### Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

- a) **audit účetní závěrky** obchodní společnosti k 31. 12. 2022, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky (Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., Vyhláška č. 500/2002 Sb., České účetní standardy,..),
- b) **ověření informací** uvedených ve výroční zprávě za rok 2022, kterou obchodní společnost sestaví v souladu s platnými právními předpisy České republiky,
- c) průběžný auditorský dohled,
- d) provedení finanční analýzy hospodaření společnosti formou zpracování tabulky s vybranými ukazateli, včetně porovnání trendů vývoje v letech 2018-2022.

### II.

#### Práva a povinnosti stran

##### 1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

Auditor se zavazuje provést audit 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 (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 vedeními 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 mezinárodními auditorскими standardy. 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 účetní jednotky.

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

V případě, že ověřovatel v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení společnosti. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro vedení společnosti.

Auditor není oprávněn využít při plnění předmětu smlouvy práce jiného auditora a je povinen veškeré činnosti provádět osobně.

## 2. Povinnosti společnosti

Auditor při provádění auditu bude vycházet z předpokladu, že vedení a osoby pověřené správou a řízením uznávají a uvědomují si svou odpovědnost:

- (a) za sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení v souladu s českými právními předpisy,
- (b) za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a
- (c) za poskytnutí:
  - (i) přístupu k veškerým informacím, o nichž je jim známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům,
  - (ii) další informace, které si od nich pro účely auditu auditor vyžádá a
  - (iii) neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle názoru auditora nutné získat důkazní informace.

Společnost umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku společnosti. V případě, že auditorovi 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 auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům společnosti k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

V rámci auditu bude auditor od vedení a případně od osob pověřených správou a řízením požadovat písemné prohlášení potvrzující informace, které budou auditorovi v souvislosti s auditem předloženy.

Společnost zajistí pro auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.

Auditor projedná s vedením společnosti v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

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

Porušení kteréhokoliv z výše uvedených povinností je považováno za podstatné porušení smlouvy.

### **III Závěrečná zpráva**

Auditor formuluje výrok a vydá zprávu auditora na základě požadavků standartu ISA 710 a aplikační doložky KA ČR.

Jestliže auditor dojde k závěru, že je účetní závěrka ve všech významných (materiálních) ohledech sestavena v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví, je povinen vyjádřit nemodifikovaný výrok.

V případě, že auditor:

- (a) dojde na základě získaných důkazních informací k závěru, že účetní závěrka jako celek obsahuje významnou (materiální) nesprávnost, nebo
- (b) není schopen získat dostatečné a vhodné důkazní informace, aby posoudil, zda účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost, je povinen výrok ve zprávě auditora modifikovat v souladu s ISA 705.

Dále auditor vydá zprávu o ověření informací uvedených ve výroční zprávě společnosti, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky.

### **IV. Čas plnění smlouvy**

Auditor zahájí auditorské práce na průběžném auditu v prosinci 2022.

Společnost poskytne auditorovi účetní závěrku k 31. 12. 2022, sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky. Zároveň poskytne společnost auditorovi i výroční zprávu za rok 2022. Nepředání výroční zprávy před vydáním zprávy auditora může znamenat modifikaci či odmítnutí výroku.

Auditor vydá zprávu o ověření účetní závěrky společnosti k 31. 12. 2022 nejpozději do 30 dní od předání kompletní účetní závěrky za rok 2022.

Konečná verze zprávy bude předána společnosti ve 2 vyhotoveních v českém jazyce. Dopis vedení společnosti bude předán do 10 dnů po předání auditorské zprávy.

## **V. Cena a způsob placení**

Cena za předmět plnění je mezi stranami sjednána ve výši 83.000,- Kč bez DPH. Takto sjednaná smluvní cena může být fakturována průběžně podle postupu provedených prací. Závěrečné vyúčtování bude provedeno po dokončení auditu a po odevzdání auditorské zprávy. Vystavená faktura bude vždy splatná do 14 dnů.

## **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, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Důvěrné 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 pro roční účetní závěrku za rok 2022. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou. V průběhu prací na ověření účetní závěrky je možno smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinnosti smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy, a to písemně předem. V tomto případě má auditor nárok na úhradu již vynaložených nákladů. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

**IX.**  
**Všeobecná ustanovení**

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží společnost a druhé auditor. Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

Technické služby Karviná, a.s. je povinným subjektem dle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv. Auditorka bere na vědomí a výslovně souhlasí s tím, že tato smlouva podléhá uveřejnění v Registru smluv v plném rozsahu na dobu neurčitou. Společnost se zavazuje, že provede její uveřejnění dle příslušného zákona. Smlouva nabývá platnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami a účinnosti dnem zveřejnění v Registru smluv.

V Karviné dne 19. 12. 2022

V Opavě dne 5. 12. 2022

.....  
společnost

.....  
auditor