

mezi

1. firmou **Finaudit Třinec, s.r.o.** registrovanou Komorou auditorů České republiky jako firmou oprávněnou provádět auditorskou činnost s oprávněním č. 100, zapsané v OR KS v Ostravě, oddíl C, vl. 11705
sídlem na adrese **Frydek-Místek, Zámecké náměstí 1263, PSČ 738 01**
IČ: 603 19 283
zastoupenou Ing. Lumírem Ivánkem, jednatelem společnosti
(dále jen auditor nebo ověřovatel)

a

2. firmou **Distribuce Tepla Třinec, a.s.**
sídlem na adrese **Máchova 1131, Lyžbice, 739 61 Třinec**
zapsané v OR KS v Ostravě, oddíl B, vl. 1168 IČ: 646 09 812
zastoupenou Ing. Milanem Sikorou, ředitelem společnosti
(dále jen společnost)

I.

Předmět smlouvy

Auditor se zavazuje zajistit ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů, Mezinárodních auditorských standardů, Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a Vyhlášky 500/2002 Sb., ověření řádné účetní závěrky (povinný audit) a výroční zprávy s příloženou zprávou o vztazích, která bude ověřována současně s účetní závěrkou za rok 2023.

II.

Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

Audit účetní závěrky, tj. rozvahy sestavené k 31. 12. 2023 a souvisejícího výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za daný rok a přílohy k účetní závěrce včetně popisu obecných účetních zásad provedeme v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy.

Mezinárodní auditorské standardy vyžadují, abychom dodržovali etické normy a naplánovali a provedli audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit bude zahrnovat výběrové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů bude záviset na posouzení auditora, mimo jiné na tom, jak auditor vyhodnotí riziko významné nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Audit bude zahrnovat rovněž posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných vedením společnosti a zhodnocení cílové prezentace účetní závěrky.

Vzhledem k výběrovému způsobu ověření a jiným přirozeným omezením auditu,

spolu s přirozenými omezeními účetního a vnitřního kontrolního systému, je možné, že i některé významné nedostatky by mohly být neodhaleny. Při vyhodnocování rizik budeme rovněž posuzovat interní kontroly relevantní pro sestavení účetní závěrky. Toto posouzení se provádí proto, abychom mohli navrhnout auditorské postupy, které budou vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli pro účely vydání výroku k účinnosti interních kontrol. Nicméně předpokládáme, že kromě zprávy o auditu účetní závěrky vypracujeme samostatný dopis, ve kterém upozorníme na významné nedostatky v účetnictví a vnitřním kontrolním systémem, které během auditu odhalíme.

2. Povinnosti společnosti

Vedení společnosti je odpovědné za vedení správného, pravdivého a úplného účetnictví a sestavení účetní závěrky tak, aby věrně zobrazovala finanční situaci, výsledky hospodaření a peněžní toky společnosti v souladu s českými účetními předpisy. Ve zprávě auditora bude uvedeno, že za sestavení účetní závěrky v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví a za věrné zobrazení skutečností v ní odpovídá vedení společnosti, jehož povinností je:

- Navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontrolu nad sestavením 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.

Společnost si je vědoma, že je její povinností předložit k ověřování současně s účetní závěrkou výroční zprávu s příloženou zprávou o vztazích. Během auditu budeme požadovat písemná potvrzení k prohlášením vedení společnosti, které učinilo v souvislosti s auditem.

Společnost se zavazuje zajistit ověřovateli přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům společnosti za jakékoli 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 pro provádění 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 snížení 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, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

Ověřovatel projedná s vedením společnosti v dostatečném předstihu

harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

Je důležité, aby týmu auditorů byly poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu účetních výkazů i v případě, že tyto informace byly již poskytnuty jiným zaměstnancům ověřovatele v souvislosti s jinými projekty.

Společnost zajistí pro ověřovatele odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu. Společnost seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

3. Závěrečné zprávy

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

Ověřovatel vydá výrok bez výhrad, pokud podle auditora účetní závěrka v souladu s právními předpisy ve všech významných ohledech podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky a pokud všechny významné skutečnosti, včetně případných změn účetních metod, byly odpovídajícím způsobem popsány v příloze účetní závěrky.

Ověřovatel uvede ve zprávě výrok s výhradou v případě, že existují pochybnosti o správnosti nebo vhodnosti použitých účetních metod nebo o přiměřenosti údajů popsanych ve výroční zprávě a dochází tak k významnému ovlivnění posuzovaných skutečností, avšak nejsou dány důvody pro odmítnutí výroku nebo záporný výrok.

Ověřovatel odmítne vydat výrok, pokud podle auditora došlo k omezení rozsahu auditu tak zásadním způsobem, že auditor není schopen vydat výrok k účetní závěrce, protože není schopen získat informace nezbytné pro posouzení účetní závěrky. 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, kdy podle auditora existují pochybnosti o správnosti nebo vhodnosti použitých účetních metod nebo o přiměřenosti údajů vykázaných v účetní závěrce nebo o přiměřenosti údajů popsanych ve výroční zprávě, a to tak zásadního charakteru, že výrok s výhradou by byl, vzhledem k závažnosti zjištění, nepřiměřeně zavádějící ve vztahu k posuzovaným skutečnostem.

Kromě auditorské zprávy vydá v případě potřeby ověřovatel také dopis, který bude obsahovat poznatky o nedostatecích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení účetnictví a vnitřního kontrolního systému.

III.

Čas plnění smlouvy

Ověření účetní závěrky společnosti bude probíhat v termínech:

- listopad, prosinec 2023 - plán, strategie auditu a program auditu, průběžný audit,
- leden 2024 - prověrka inventur,
- únor - březen 2024 - testy věcné správnosti,
- 20. dubna 2024 - závěry auditu, zpráva auditora, projednání se statutárním orgánem

IV.

Cena a způsob placení

Mezi smluvními stranami se sjednává celková cena za audit roční účetní závěrky ve výši 90 000,- Kč, která představuje cenu bez DPH. Faktury jsou splatné do 14 dnů od vystavení. Společnost je v prodlení, pokud neuhradí faktury ve sjednané lhůtě nebo ve lhůtách stanovených v písemných podmínkách.

V.

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.

VI.

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. 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.

VII.

Platnost smlouvy

Tato smlouva platí pro audit roční účetní závěrku dle bodu I. smlouvy. Tato smlouva nabývá účinnosti nejdříve dnem uveřejnění v registru smluv. 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 již vynaložených nákladů. Obě strany mají nárok na úhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

VIII.
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 smlouvy.

Ověřovatel uděluje tímto, v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 zákona č. 101/2002 Sb., o ochraně osobních údajů, souhlas se zpracováním a zveřejněním osobních údajů uvedených v této smlouvě za účelem jejich zveřejnění v registru smluv dle zákona o registru smluv, a to na dobu neurčitou.

Ve Frýdku-Místku dne 01. 11. 2023

.....
// auditor

.....
společnost