

SMLOUVA O AUDITU

uzavřená podle § 2652 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů mezi

1. společností **AUDIT AND TAX, s.r.o.** auditorskou společností zapsanou v rejstříku vedeném Komorou auditorů České republiky pod evidenčním číslem oprávnění 353, zastoupenou Ing. Josefem Pechálem, jednatelem společnosti

Sídlo: U Sokolovny 121, 760 01 Zlín-Pršténé

IČ: 60709073

DIČ: CZ60709073

Zápis v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně oddíl C, vložka 15416

(dále jen ověřovatel nebo auditor)

a

2. společností **Technické služby Zlín, s.r.o.**, zastoupenou Ing. Tomášem Krajičkem, jednatelem společnosti

Sídlo: Záhumení V 321,763 02 Zlín – Louky

IČ: 60711086

DIČ: CZ60711086

Zápis v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně oddíl C, vložka 15600

(dále jen společnost nebo účetní jednotka)

I.

Předmět smlouvy

Auditor se touto smlouvou zavazuje provést **audit účetní závěrky** sestavené účetní jednotkou k **31.12.2023** a k **31.12.2024**. Cílem auditu je vyjádření názoru auditora na účetní závěrku, který auditor uvede ve zprávě auditora jako svůj výrok.

V rámci auditu účetní závěrky se auditor zavazuje posoudit **výroční zprávu**, jakož i zprávu o vztazích, která je součástí výroční zprávy. Cílem tohoto posouzení je vyjádření auditora k výroční zprávě a zprávě o vztazích. Výroční zprávou a zprávou o vztazích se rozumí zprávy vyhotovené účetní jednotkou za účetní období končící **31.12.2023** a **31.12.2024**.

Společnost se zavazuje zaplatit auditorovi za provedení auditu odměnu (čl. IV.).

Auditor prohlašuje, že je nezávislý na účetní jednotce ve smyslu ustanovení § 14 zákona o auditorech a že neexistují žádné skutečnosti ohrožující nezávislost auditora. V případě, že po dobu trvání této smlouvy vstoupí v účinnost právní předpis, upravující nezávislost auditora odchylně od zákona o auditorech ve znění účinném v době uzavření této smlouvy, zavazuje se auditor učinit veškerá opatření, která lze na něm spravedlivě požadovat, aby byly dodrženy požadavky na nezávislost auditora stanovené novým právním předpisem.

Společnost prohlašuje, že před uzavřením této smlouvy byl auditor v souladu s požadavkem § 17 zákona o auditorech určen nejvyšším orgánem společnosti.

II. Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

Auditor se při provádění auditu a vydání zprávy auditora zavazuje postupovat v souladu se zákonem o auditorech, standardy Komory auditorů České republiky (KA ČR) pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit upravené v relevantních případech aplikačními doložkami KA ČR, Etickým kodexem vydaným KA ČR a standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Audit bude zaměřen zejména na to, zda:

- informace uvedené v účetní uzávěrce podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky
- výroční zpráva je v souladu s účetní závěrkou
- roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu

Prověřovány jsou i úplnost, průkaznost a správnost účetnictví, bilanční kontinuita mezi účetními obdobími a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu účetního období. Auditor vychází i z poznatků získaných při ověření významných účetních případů a skutečností v období od data účetní závěrky do data dokončení auditu.

Auditor posuzuje správnost a vhodnost účetních postupů použitých při sestavení účetní závěrky. Současně hodnotí věcnou strukturu a jednoznačnost poskytovaných informací z pohledu uživatele účetní závěrky (prezentaci účetní závěrky).

Auditor posuzuje také významné odhady a rozhodnutí vedení účetní jednotky, které se promítají do účetní závěrky. Jeho povinností je postupovat v souladu s auditorskými směrnici tak, aby získal všechny informace, které jsou podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky a poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti, ať již byly způsobeny omylem, podvodem nebo jinou příčinou.

Při ověření finanční situace auditor ověřuje, zda účetní jednotka naplňuje předpoklad nepřetržitého trvání.

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

Je povinností auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezavazuje to však auditora provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat. Z toho vyplývá, že nelze spoléhat pouze na tento audit jako prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví společnosti.

Zvláštní pozornost ověřovatele bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému společnosti s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s vedením společnosti a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě.

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.

2. Povinnosti společnosti

Povinností vedení společnosti je vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvanlivost účetních záznamů. Při vedení účetnictví je povinna společnost dodržovat veškerou platnou legislativu. Společnost je povinna sestavit účetní závěrku tak, aby podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace. Společnost je dále povinna sestavit výroční zprávu v případech a rozsahu stanoveném platnou legislativou a v souladu s údaji vycházejícími z účetnictví společnosti.

Vedení společnosti je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku společnosti.

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 prováděné ověření významné.

Společnost umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku společnosti. V případě, že nebude možná účast auditora 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 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 ověřovateli byly poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu.

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, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a dále vydá zprávu a vyjádří svůj názor na údaje uvedené ve výroční zprávě a zprávě o vztazích.

Ověřovatel uvede ve zprávě výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce nebo pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo účetnictví není vedeno dle platné legislativy. Ověřovatel uvede ve zprávě výhrady, pokud zjistí, že údaje ve výroční zprávě nejsou v souladu s účetní závěrkou, nebo pokud zjistí jiné významné nesprávnosti.

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, výroční zprávě.

Ověřovatel je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikované nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by důsledky omezení rozsahu práce auditora byly takového rozsahu, že by auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne auditor vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

Průběžné zprávy o auditu a konečná verze zprávy o auditu budou obsahovat kromě podrobného popisu zjištění a doporučení ve svém úvodu tzv. executive summary s důrazem na zjištění ovlivňující měsíční a roční závěrky a hospodaření společnosti.

III. Časový rozvrh auditu

Časový rozvrh auditu se sjednává následovně:

1. první etapa: ověření účetnictví prvního pololetí auditovaného roku zaměřené na prověření činnosti účetní jednotky a kontrolu prvotních účetních dokladů;
termín provedení: do 31. prosince auditovaného roku, do 15 kalendářních dnů od provedení šetření na místě předá auditor společnosti průběžnou zprávu o auditu.
2. druhá etapa: ověření účetnictví druhého pololetí auditovaného roku zaměřené na kontrolu prvotních účetních dokladů a předběžného vykazání roční účetní závěrky auditovaného roku
termín provedení: leden až únor roku následujícího po uplynutí auditovaného roku, do 15 kalendářních dnů od provedení šetření na místě předá auditor společnosti průběžnou zprávu o auditu.
3. třetí etapa: provedení vlastního auditu bude probíhat v dubnu až květnu roku následujícího po uplynutí auditovaného roku. Konečnou verzi auditorské zprávy včetně executive summary předá auditor společnosti do 30. června roku následujícího po uplynutí auditovaného roku.

Průběžné zprávy o auditu a konečnou verzi auditorské zprávy předá auditor společnosti v elektronické podobě.

Termíny auditorských prací mohou být upraveny po dohodě smluvních stran.

IV. Cena a platební podmínky

Smluvní strany se dohodly na odměně za provedení auditu **každé jedné účetní závěrky uvedené v čl. I.** včetně posouzení výroční zprávy a zprávy o vztazích ve výši **150 000 Kč bez DPH. Celková odměna** auditora za kompletní plnění předmětu této smlouvy specifikované v čl. I. činí **300 000 Kč bez DPH.**

K ceně bude připočtena DPH v zákonné sazbě.

V této odměně jsou zahrnuty všechny běžné režijní náklady ověřovatele, zejména náhrady za administrativní práce, poplatky spojům, využívání výpočetní techniky, software, informačních databází, pojištění apod. Není zahrnuta náhrada případných správních a jiných poplatků, cestovní výdaje mimo město sídla ověřovatele, znalecké posudky, překlady a další náhrady, které v případě vzniku budou společností proplaceny ověřovateli v prokázané výši za předpokladu jejich účelného vynaložení.

Platební podmínky jsou sjednány následovně:

Po provedení I. etapy, tj. po provedení šetření a předání průběžné zprávy o auditu zaplatí společnost auditorovi částku ve výši **50 000 Kč bez DPH.**

Po provedení II. etapy, tj. po provedení šetření a předání průběžné zprávy o auditu zaplatí společnost auditorovi částku ve výši **50 000 Kč bez DPH.**

Po vyhotovení a předání konečné verze zprávy auditora zaplatí společnost auditorovi částku ve výši **50 000 Kč bez DPH.**

Společnost zaplatí auditorovi odměnu (její výše uvedené části) na základě faktury (daňového dokladu) vystavené auditorem a doručené společností. Auditor vystaví fakturu po provedení příslušného plnění.

Faktura je splatná ve lhůtě třiceti (30) kalendářních dnů od vystavení faktury. V případě, že faktura bude společností doručena později než 25 dnů před uplynutím lhůty splatnosti, lhůta splatnosti faktury se odpovídajícím způsobem prodlužuje.

V. Závazek mlčenlivosti

Auditor je povinen zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se účetní jednotky, o nichž se dozvěděl v souvislosti s poskytováním auditorských služeb. Tato povinnost se vztahuje i na osoby pověřené Komorou auditorů dohledem, zaměstnance a společníky auditorské společnosti. Dotčené osoby může zprostit mlčenlivosti pouze účetní jednotka. Závazek mlčenlivosti se nevztahuje pouze na případy stanovené platnými zákony ČR a případy řešení náhrady škody se zástupcem pojišťovny ověřovatele nebo u soudu. Povinnost mlčenlivosti trvá i po skončení doby trvání této smlouvy.

VI. Utvrzení povinnosti

V případě prodlení auditora s předáním konečné verze auditorské zprávy včetně dopisu vedení trvajícím déle než 7 dnů má společnost právo požadovat po auditorovi smluvní pokutu ve výši 0,5 % z celkové odměny auditora bez DPH uvedené v čl. IV. této smlouvy, a to za každý započatý den prodlení. Společnost má právo na náhradu škody vzniklé porušením povinnosti, ke které se smluvní pokuta vztahuje.

VII. Doba trvání smlouvy

Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou do 30. 6. 2025.

Společnost může závazek z této smlouvy vypovědět nebo od této smlouvy odstoupit:

- a) není-li audit (ověření) auditorem prováděn v souladu s právními předpisy, auditorskými standardy nebo etickým kodexem nebo
- b) pokud došlo při provádění auditorské činnosti k ohrožení nezávislosti a nestrannosti auditora a nelze přistoupit k opatření s cílem tato ohrožení snížit na zjevně nevýznamnou úroveň, která by neohrozila dodržování požadavků auditorského zákona nebo
- c) brání-li auditorovi v provedení auditu (ověření) dočasně nebo trvale mimořádná nepředvídatelná a nepřekonatelná překážka vzniklá nezávisle na jeho vůli nebo neplní-li auditor závazky z této smlouvy vztahující se k probíhajícímu auditu, a to v případě, že by společnost při trvání této překážky nebo neplnění povinností ze smlouvy auditorem nesplnila svou zákonnou povinnost.

Výpovědní lhůta je v případě výpovědi tříměsíční a začíná běžet od prvního dne měsíce následujícího od doručení výpovědi.

VIII. Závěrečná ustanovení

Smlouva je uzavřena okamžikem, kdy došlo k akceptaci návrhu smlouvy a je účinná dnem uveřejnění smlouvy prostřednictvím registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb. (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZRS). Uveřejnění smlouvy prostřednictvím registru smluv dle ZRS provede společnost. Smluvní strany souhlasí s uveřejněním této smlouvy prostřednictvím registru smluv dle ZRS v celém rozsahu. Tato smlouva se v ostatním řídí zákonem o auditorech a občanským zákoníkem.

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno obdrží společnost a druhé ověřovatel.

Každá změna smlouvy musí být provedena ve formě písemného dodatku k této smlouvě.

Ve Zlíně dne: 8. 11.

Ve Zlíně dne: 8. 11. 2023

