

# S M L O U V A O P R O V E D E N Í A U D I T U

## *I. Smluvní strany*

Ing. Miroslav Gross, IČO 12404071, DIČ: CZ530210136, bank. účet č., registrovaný Komorou auditorů ČR s oprávněním č. 0997, Keřová 356/7, 360 07 Karlovy Vary /dále jen auditor/

Ašské služby, s.r.o., se sídlem Krajkářská 11/1275, Aš, sp. zn. C 9506 vedená Krajským soudem v Plzni, IČO 25222571, zastoupená panem Karlem Školou, jednatelem společnosti /dále jen společnost/

Auditor určen valnou hromadou společnosti dne 11, 9, 2023

## *II. Předmět smlouvy*

Předmětem smlouvy je provedení těchto činností auditorem:

Audit řádné účetní závěrky společnosti sestavené za rok 2023, kterou společnost sestaví v rozsahu a v souladu s právními předpisy České republiky – zákonem č. 563/1991 Sb., ve znění pozd. předpisů, vyhl. č. 500/2002 Sb., ve znění pozd. předpisů a Českými účetními standardy pro podnikatele.

V rámci auditu účetní závěrky se auditor zavazuje posoudit výroční zprávu, kterou se pro účely tohoto posouzení rozumí i k ní připojená zpráva o vztazích. Cílem tohoto posouzení je vyjádření auditora k výroční zprávě za účetní období končící 31. 12. 2023, které obsahuje vyjádření, zda výroční zpráva byla vypracována v souladu s právními předpisy a zda na základě poznatků a povědomí o obchodním závodě, k nimž dospěl auditor při provádění povinného auditu, výroční zpráva neobsahuje významné věcné nesprávnosti. V případě, že auditor dospěje k názoru, že výroční zpráva obsahuje významné věcné nesprávnosti, uvede jejich povahu ve zprávě auditora.

Obsah a forma zprávy auditora je upravena aplikační doložkou KA ČR Požadavky právních předpisů na zprávu auditora ke standardu ISA 700 (revidovanému) Formulace výroku a zprávy auditora k účetní závěrce a aplikační doložkou KA ČR ke standardu ISA 720 (revidovanému) Povinnosti auditora týkající se ostatních informací schválené sněmem KA ČR dne 21. 11. 2016.

Vypracování dopisu vedení společnosti zaměřeného na získané poznatky o případných nedostatecích zjištěných v průběhu auditu a doporučení.

## *III. Práva a povinnosti smluvních stran*

### 1. Způsob provedení ověření a povinností auditora

Audit bude proveden ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozd. předpisů a v souladu s mezinárodními

auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami vydanými Komorou auditorů ČR. Práce bude provedena podle dohodnutého harmonogramu.

Požadavky budou předem předávány s využitím elektronické korespondence.

Zaměřen bude na ověření zda:

- informace uvedené v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena.
- ověření, zda údaje ve výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou a v souladu s právními předpisy.

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

Tyto předpisy vyžadují dodržování etických požadavků a naplánování a provedení auditu tak, aby auditor 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. Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i 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 ISA. 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 testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku a údaje uvedené ve výroční zprávě. Vydání zprávy nezbavuje vedení společnosti odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány. Mohou nastat okolnosti, kdy se zpráva auditora od očekávané formy a obsahu může lišit.

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. Audit účetní závěrky poskytuje jen přiměřenou jistotu. Z toho

vyplývá, že nelze spoléhat pouze na tento audit jako prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví společnosti.

V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí nedostatky, bude o takových nálezech neprodleně informovat pověřeného pracovníka společnosti, v případě závazných nedostatků pak přímo vedení společnosti.

## 2. Povinnosti společnosti

Podpisem této smlouvy statutární orgán uznává svoji odpovědnost za sestavení účetní závěrky tak, aby podávala věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který je dle názoru statutárního orgánu nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou. Statutární orgán je odpovědný za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku společnosti. Statutární orgán si je také vědom své povinnosti před sestavením účetní závěrky vyhodnotit platnost předpokladu trvání podniku v dohledné budoucnosti.

Statutární orgán se zavazuje vydat auditorovi „prohlášení vedení,“ jehož obsahem budou náležitosti vyžadované předpisy upravující audit, zejména pak prohlášení o tom, že statutární orgán sdělil veškeré informace auditorovi pravdivě, že nezamlčel žádnou informaci, o které si byl vědom, že by mohla být relevantní pro audit, a že si není vědom žádný podvodů.

Statutární orgán bere na vědomí povinnost projednat s auditorem jeho zprávu a učinit o tomto písemný záznam (§ 20, odst. 6 zákona o auditorech).

Statutární orgán se zavazuje, že pokud zjistí skutečnost, která dle jejího názoru může ovlivnit účetní závěrku (včetně událostí po rozvahovém dni) předá informaci neprodleně auditorovi.

Společnost se zavazuje umožnit auditorovi přístup:

- k veškerým informacím, o nichž je jí známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k účetním záznamům, knihám, dokladům, smlouvám, zápisů z jednání orgánů společnosti a dalším podkladům,
- k dalším informacím, které si auditor pro účely auditu vyžádá, včetně písemných konfirmací od třetích stran získaných způsobem vyžádaným auditorem,
- k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž auditor bude považovat za potřebné získat informace a to jak k zaměstnancům, tak ke smluvním partnerům, jakož i ke členům orgánů společnosti, a
- do prostor účetní jednotky, o jejichž navštívení auditor požádá

Předávat auditorovi v dohodnuté formě vyjádření k vzneseným požadavkům tak, aby mohl být dodržen sjednaný termín předání auditorské zprávy, kterému musí veškerá vyjádření s přiměřeným předstihem předcházet

Společnost se zavazuje zajistit auditorovi 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 auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné. Požadované informace budou na vyžádání předány v písemné formě.

Společnost umožní případnou účast auditora při provádění fyzických inventur majetku společnosti a předem projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur. 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.

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

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

Společnost zajistí pro auditora odpovídající samostatné prostory nutné pro provedení auditu.

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

Společnost předá auditorovi návrhy (drafty) předvahy, účetních výkazů a přílohy, výroční zprávy a zprávy o vztazích, a to jakmile tyto návrhy budou k dispozici minimálně 10 dnů před datem sjednaným k předání zprávy auditora v části IV. této smlouvy.

Společnost se zavazuje k tomu, že bude-li identifikována významná nejistota ohledně trvání účetní jednotky v dohledné budoucnosti, uvede tento fakt v příloze účetní závěrky společně s příčinami této nejistoty a opatřeními, která v této věci plánuje učinit.

Zdůrazňuji požadavek na předložení finální verze výroční zprávy před vydáním zprávy auditora. Společnost bere na vědomí, že pokud bude požadováno vydání zprávy auditora i v případě, že mu nebude předložena výroční zpráva, auditor se k výroční zprávě ve své zprávě o ověření účetní závěrky nevyjádří a neučiní tak ani v žádné jiné zprávě (nelze pak naplnit povinnost ověření výroční zprávy danou zákonem o účetnictví).

#### *IV. Termíny provedení auditu*

1. Auditor zahájí auditorské práce bezprostředně po podpisu smlouvy. Auditor předloží k zahájení auditu požadavky na základní informace a přípravu dokumentace.
2. Auditor vydá zprávu o auditu účetní závěrky včetně vyjádření k ostatním informacím uvedeným ve výroční zprávě sestavené k 31. 12. 2023 do 10 kalendářních dnů po jejím obdržení, za předpokladu předchozího obdržení písemně vyžádaných informací.
3. Auditor vydá dopis s uvedením případných nedostatků zjištěných v průběhu provádění auditorské zakázky a doporučením zároveň s předáním auditorské zprávy.
4. Podmínkou vydání auditorské zprávy podle bodu 2 je předchozí předání veškerých písemně vyžádaných dokumentů včetně zavazujícího dopisu v souladu s mezinárodním auditorským standardem č. 580 – Prohlášení vedení účetní jednotky k auditu a vyjádření k případným dotazům vzneseným v písemné formě.
5. Termín vydání zprávy auditora je stanoven nejpozději 15. 6. 2024.

#### *V. Cena a způsob placení*

Cena za provedení činností dle této smlouvy představuje částku 105 000,-- Kč včetně veškerých vedlejších nákladů, bez DPH a bude uhrazena takto:.

Dílčí faktura ve výši 50 000,-- Kč bude uhrazena do 15. 1. 2024 na základě vystaveného daňového dokladu se splatností 15 dnů.

Zbývající částka bude uhrazena na základě daňového dokladu vystaveného ke dni vydání a projednání zprávy auditora včetně navazujícího dopisu se splatností 15 dnů.

#### *VI. Závazek mlčenlivosti*

Povinnost mlčenlivosti vyplývá z ust. § 15 zákona č.93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů.

Auditor je povinen zavázat povinností i všechny osoby, které se budou podílet na poskytování plnění dle této smlouvy.

#### *VII. Platnost smlouvy*

Tato smlouva platí pro audit účetní závěrky a vyjádření k ostatním informacím uvedeným ve výroční zprávě za období roku 2023. 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 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.

#### *VIII. Závěrečná 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. Tato smlouva nabývá platnosti podpisem oběma smluvními stranami.

V Aši dne 11. 12. 2023

společnost

auditor