

SMLOUVA

o provedení auditu uzavřená podle zákona o auditorech č. 93/2009 Sb.

V návaznosti na ust. § 20 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. a § 17 zákona o auditorech a Komoře auditorů České republiky uzavírají:

KLATOVSKÁ TEPLÁRNA a.s., se sídlem Klatovy, Jateční 660, PSČ 339 01, IČ 497 90 960, DIČ CZ49790960, **zastoupená předsedou představenstva** [redacted]
bankovní spojení [redacted]

(dále jen „*klient*“, také „*účetní jednotka*“ nebo „*objednavatel*“)

a

Ing. Ivan Světlík, auditor zapsaný Komorou auditorů s číslem oprávnění 1899, se sídlem v Plzni, Smrková 30, PSČ 312 00 IČ 453 92 765, DIČ: CZ6602090616, bankovní spojení [redacted]

(dále jen „*vykonavatel*“).

tuto

s m l o u v u

o provedení auditu roční účetní závěrky, připravené v souladu s českými účetními předpisy a ověření výroční zprávy připravené v souladu s právními předpisy platnými v České republice a to v rozsahu stanoveném zákonem o auditorech a Komoře auditorů ČR, z.č. 93/2009 Sb.

I.

PŘEDMĚT SMLOUVY

Vykonavatel se zavazuje, že pro klienta provede zákonné auditorské **ověření účetní závěrky a výroční zprávy za rok 2022** dle zák. č. 93/2009 Sb. a mezinárodních auditorských standardů s jejich aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Klient se zavazuje poskytnout vykonavateli veškeré informace, především účetní doklady, hlavní knihu, deník, knihy pomocné evidence a další ekonomické podklady ovlivňující údaje uvedené v závěrce ke dni 31.12.2022 a jejích přílohách, včetně priznání k dani z příjmu právnických osob a výroční zprávy za auditované období. Současně umožní přístup k informacím pro ověření časového rozlišení 2022/2023 a úplnosti převáděných dat a informací.

Práce bude provedena ve dvou etapách, a to:

1. **předběžný (průběžný) audit**
2. **závěrečný (statutární) audit**

a to podle zvláštního harmonogramu, který je nedílnou součástí této smlouvy

II.

DOBA PLNĚNÍ

Smluvní strany se zavazují plnit předmět smlouvy s předáním závěrečné auditorské zprávy závěrečným ověřením po zpracování účetní závěrky ve lhůtě do **března 2023**

III. **ODMĚNA ZA PROVEDENÍ PRÁCE**

Za tuto činnost bude klientem vykonavateli vyplacena smluvní odměna ve výši **70.000,- Kč** bez DPH, která bude rozdělena do dvou částek a to 30.000,- Kč za předběžný audit a 40.000,- Kč za závěrečný audit.

Na plnění vystaví auditor fakturu – daňový doklad, který bude splatný v termínu uvedeném na dokladu.

IV. **ZPŮSOB PROVEDENÍ PRÁCE**

Práce budou provedeny podle mezinárodních auditorských standardů a jejich aplikačních doložek vydaných Komorou auditorů ČR. Tyto standardy požadují plánovat a provést audit tak, aby auditor získal oprávněné přesvědčení, že účetní závěrka za rok 2022 neobsahuje žádné závažné chyby. Při výkonu auditu bude vykonavatel dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech a Komoře auditorů ČR a z Etického řádu, vydaného Komorou auditorů ČR.

Předmětem statutárního (zákonného) auditu je

- ověřit, zda údaje v účetní závěrce a výroční zprávě za rok 2022 věrně zobrazují stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření
- zda účetnictví za rok 2022 je vedeno úplně, průkazným způsobem a správně.

Cílem auditu účetní závěrky za rok 2022, zpracované dle závazné metodiky, je umožnit auditorovi vyjádřit názor na tuto závěrku.

Výrok auditora napomáhá důvěryhodnosti účetní závěrky.

Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá (ve znění ZOK, zákona o účetnictví, resp. jiných předpisů) statutární orgán účetní jednotky. Povinností vykonavatele je na základě provedení auditu zpracovat zprávu a vyjádřit názor na účetní závěrku společnosti za rok 2022. Auditor ověřuje informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce. Ověření se provádí výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností. Auditor posuzuje také významné odhady a rozhodnutí vedení účetní jednotky, které se promítají do účetní závěrky za rok 2022. Povinností auditora je postupovat v souladu s auditorскими standardy tak, aby získal všechny informace, které jsou podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky a poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrka a výroční zpráva za rok 2022 neobsahují významné nesprávnosti, ať již byly způsobeny omylem, podvodem nebo jinou příčinou. Obsahem auditu je zkoumání provedené na základě kontrol dokumentů, které ověřují údaje a informace, zveřejněné v účetní závěrce za rok 2022.

Audit obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásad. Vzhledem k výběrovému způsobu ověřování obsahuje zakázka riziko, že nedojde k odhalení závažných chyb, podvodů nebo nezákonných aktů, pokud existují, a že některé nesrovnalosti mohou zůstat neodhaleny (vzhledem k výběrovému způsobu ověřování). Ověření bude provedeno výběrovým způsobem při respektování významnosti vykazovaných skutečností.

Objednavatel se zavazuje umožnit auditorovi v rámci testů spolehlivosti dotazovat se třetích osob a současně s tímto zplnomocňuje auditora k vyžadování písemných informací od obchodních partnerů, bank aj. institucí.

Na základě požadavku poskytne objednatel auditorovi podpisem souhlas na jím zpracované korespondenci ke třetím osobám ohledně sdělení informace o podniku vztahující se k předmětu auditu.

Při formulování názoru na účetní závěrku auditor uplatňuje takové auditorské postupy, aby získal přiměřené ujištění o tom, že účetní závěrka podává věrný obraz podle zákona o účetnictví.

Auditor provede takové postupy, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace, že byly zjištěny všechny události do data vyhotovení zprávy auditora, které by mohly vyžadovat úpravy účetní závěrky nebo jejich uvedení v účetní závěrce.

Během lhůty plynoucí od data vyhotovení zprávy auditora do data zveřejnění účetní závěrky nebo údajů z účetní závěrky leží odpovědnost na vedení účetní jednotky.

Auditorská zpráva bude označena datem posledního dne prací v terénu (u klienta/podniku).

Auditor zohlední vlivy na účetní závěrku roku 2022, které vznikly do termínu auditorské zprávy.

Zpráva auditora však není potvrzením budoucí životaschopnosti účetní jednotky.

Klient bude poskytovat při auditu vykonavateli kopie těchto dokumentů:

- právní informace (výpisy z obchodního rejstříku – změny)
- změny v organizační struktuře společnosti během roku 2022
- kopie zápisů z jednání nejvyššího orgánu společnosti z roku 2022

Další dokumenty poskytne podle požadavku vykonavatele v průběhu auditu.

Práce u objednavatele na straně vykonavatele budou provádět:

Ing. Ivan Světlík, auditor (oprávnění KA ČR č. 1899)

(jako vedoucí auditor)

případně další, vedoucím auditorem pověřené osoby.

V.

ZÁVĚREČNÉ USTANOVENÍ

Vykonavatel a jím pověřené pracovníci jsou povinni zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem své činnosti a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.

Právní vztahy vyplývající z této smlouvy o kontrole se řídí ustanoveními občanského zákoníku a platným právním řádem v místě plnění záležitosti. Smluvní strany prohlašují, že jim není známa žádná okolnost vylučující jejich svobodnou vůli, zejména že tuto smlouvu neuzavírají v tísní nebo za podmínek jinak pro ně nevýhodných.

Při neplnění vzájemně dohodnutých podmínek může každá z obou stran odstoupit písemně od této smlouvy při jednoměsíční výpovědní lhůtě.

Smlouva nabývá platnosti a účinnosti podpisem zástupců výše uvedených smluvních stran je uzavřena na dobu neurčitou, s tím, že další účetní období budou řešeny dodatkem k této smlouvě.

V Klatovech dne:

V Plzni dne:



_____ předseda představenstva
KLATOVSKÁ TEPLÁRNA a.s.



Ing. Ivan Světlík, aud



Příloha ke Smlouvě o provedení auditu

Harmonogram prací

1. Předběžný (průběžný) audit

Období: září 2022 – říjen 2022

Obsah: _ předběžné auditorské postupy – audit vnitřního kontrolního systému, inventarizace, předběžné testy věcné správnosti.

2. Závěrečný (statutární) audit

Období: únor 2023 - březen 2023

Obsah: provedení auditu dle programu auditu, který bude sestaven na základě výsledků předběžných činností.

- analýza dat rozvahy a výkazu zisků a ztrát
- vazby účetních dokladů na hlavní knihu a deník
- ověření výroční zprávy

Ukončení prací do 31.3. 2023