

Smlouva o provedení auditu („smlouva“)

SOTES Sokolov spol. s r.o., IČ: 252 48 758

DIČ: CZ25248758

se sídlem Chebská 1939, 356 01 Sokolov

společnost je zapsána v Obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Plzni, oddíl C, vložka 12781

zastoupena při podpisu této smlouvy jednatelem panem Tomášem Najvarem

-jako **objednatel** na straně jedné-

a

Ing. Hana Kučerová, auditorka

IČ: 43282601, DIČ:

CZ6055280517,

se sídlem K Osadě 729, 500 09 Hradec Králové

auditorka - evidenční č. oprávnění KAČR 1451,

-jako **auditor** na straně druhé-

(auditor a objednatel jsou dále označovány jako „strany“)

uzavírají níže uvedeného dne, měsíce a roku tuto

SMLOUVU O PROVEDENÍ AUDITU

(ve smyslu ust. § 1746, odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech)

Čl. I.

Předmět smlouvy

1. Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditorem:

- ověření (audit) účetní závěrky objednatele k 31. prosinci 2024, kterou objednatel sestaví v souladu s právními předpisy České republiky (vyhlášky č. 500/2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., Zákona o účetnictví a českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002. Sb.),
- ověření ostatních informací obsažených ve výroční zprávě objednatele za rok 2024, kterou objednatel připraví v souladu s právními předpisy České republiky.

Čl. II.

Rozsah prací a odpovědnost auditora

1. Audit bude proveden v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky (KAČR) pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Cílem auditu je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující výrok auditora. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky auditor prohlašuje, že je na objednavateli nezávislý a splnil i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů.
2. Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je povinností auditora uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je jeho povinností:
 - Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, aby na jejich základě mohl vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalí významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol představenstvem.
 - Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem objednavatele relevantním pro audit v takovém rozsahu, aby mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli aby mohl vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému.
 - Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti jednatelé objednatele uvedli v příloze účetní závěrky.
 - Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky jednateli a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost objednatele trvat nepřetržitě. Jestliže auditor dojde k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je jeho povinností upozornit v jeho zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Závěry auditora týkající se schopnosti objednatele trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které auditor získal do data jeho zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že objednatel ztratí schopnost trvat nepřetržitě.

- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.
3. Povinností auditora je informovat jednatele mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která v jeho průběhu učinil, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.
 4. Součástí povinností auditora souvisejících s ověřením účetní závěrky je seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s jeho znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzuje, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobitelné ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Čl. III.

Odpovědnost jednatelů objednatele za účetní závěrku

1. Jednatel objednatele odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považují za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.
2. Při sestavování účetní závěrky je jednatel objednatele povinen posoudit, zda je společnost objednatele schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy jednatel plánuje zrušení společnosti objednatele nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Čl. IV.

Cena a způsob placení

1. Cena za ověření účetní závěrky, ověření údajů uvedených ve výroční zprávě objednatele a ověření ostatních informací obsažených ve výroční zprávě objednatele činí částku ve výši 80.500,- + Kč bez DPH. Odměna zahrnuje i všechny související náklady auditora (cestovné, stravné, nocležné a režijní náklady). Auditor je oprávněn vystavit zálohu ve výši poloviny ceny. Doplatek bude vyfakturován ke dni předání auditu.
2. Objednatel tuto cenu za jednotlivé činnosti a vedlejší náklady uhradí na základě faktury vystavené auditorem se splatností 14 dnů ode dne vystavení.
3. Objednatel výslovně prohlašuje, že s takto stanoveným způsobem určení odměny auditora souhlasí a považuje ji za vzájemně dohodnutou a odsouhlasenou odměnu auditora.

Čl. V.

Termíny provedení auditu

1. Auditor zahájí auditorské práce na průběžném auditu v místě sídla objednatele dle potřeby.
2. Auditor zahájí auditorské práce na finálním auditu v místě sídla objednatele 12/2024.
3. Objednatel poskytne auditorovi účetní závěrku k 31.12.2024 sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky, k ověření .
4. Objednatel poskytne auditorovi výroční zprávu za rok 2024 sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky a v podobě připravené pro tisk k ověření .
5. Objednatel poskytne zprávu o vztazích za rok 2024, kterou připraví v souladu s právními předpisy České republiky, k ověření.
6. Auditor vydá zprávu o ověření (audit) účetní uzávěrky objednatele k 31.12.2024, kterou objednatel sestaví v souladu s právními předpisy České republiky do 10 dnů od předání účetní závěrky.
7. Auditor vydá zprávu o ověření (audit) výroční zprávy objednatele za rok 2024, kterou objednatel sestaví v souladu s právními předpisy České republiky do 10 dnů od předání výroční zprávy.
8. Objednatel ve výše uvedených termínech umožní auditorovi zahájit auditorské práce podle článku I. této smlouvy a připraví základní informace auditorem požadované a potřebné k ověření účetní závěrky nebo jiných příslušných dokumentů. Umožní auditorovi neomezený přístup k jakýmkoliv záznamům, dokumentům a dalším informacím, které si auditor v souvislosti s auditem vyžádá. Jestliže auditor předloží objednateli požadavky na základní informace s prodlením, nebude to znamenat porušení této smlouvy, ale objednatel může tyto informace připravit se shodným prodlením.
9. Jestliže objednatel, s výjimkou ustanovení předchozího odstavce, auditorovi předloží požadované základní informace nebo ověřované účetní závěrky nebo jiné ověřované dokumenty s prodlením nebo nezajistí auditorovi přístup ke všem účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům objednatele a k majetku objednatele v souladu s podmínkami poskytování auditorských služeb v termínech stanovených touto smlouvou, je auditor oprávněn vydat příslušnou zprávu týkající se účetních závěrek nebo jiných ověřovaných dokumentů se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení této smlouvy.

Čl. VI.

Platnost smlouvy

1. Tato smlouva se sjednává na dobu určitou, a to do 31.12.2025.
2. Obě strany mají právo tuto smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou, která začne běžet doručením písemné výpovědi druhé smluvní straně.

Čl. VII. Závěrečná ustanovení

1. Práva a povinnosti stran, které nejsou stanoveny v této smlouvě, se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem, a ostatními právními předpisy České republiky.
2. Jestliže je některé ustanovení této smlouvy neplatné nebo nevymahatelné, neovlivní to platnost nebo vymahatelnost ostatních ustanovení této smlouvy, pokud je neplatné nebo nevymahatelné ustanovení od ostatního obsahu oddělitelné v souladu s § 576 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku. Strany se zavazují neprodleně zahájit jednání v dobré víře s cílem nahradit neplatné nebo nevymahatelné ustanovení jiným ustanovením se stejným nebo obdobným hospodářským účelem.
3. Jakékoliv změny nebo dodatky této smlouvy musí být vypracovány písemně ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.
4. Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních v českém jazyce. Případná vyhotovení této smlouvy v jiném jazyce mají pouze informativní povahu a nemají platnost smlouvy.
5. Tato smlouva nabývá platnosti podpisem oběma smluvními stranami.

Sokolov dne 4.10. 2024

Auditor:

Za objednatele

.....
Ing. Hana Kučerová

.....
Tomáš Najvar