

AT – audit s.r.o.

Horní Vítkov 46, 463 31 Chrastava, Tel.: [REDACTED],
[REDACTED]

Smlouva o provedení auditu („smlouva“)

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

mezi

Jméno společnosti : KORID LK, spol. s r.o.
IČ/DIČ : 27267351/CZ27267351
Sídlo : U Jezu 642/2a, 460 01 Liberec IV-Perštýn
Zapsaná : C 21625 vedená u: Krajský soud v Ústí nad Labem
Jednatel : Ing. Otto Pospíšil, Ph.D.
Telefon : [REDACTED]
Email : [REDACTED]

dále jen objednatel,
číslo smlouvy:
a

Společnost : AT - audit s.r.o.,
IČ/DIČ : 25038664/CZ25038664,
Sídlo : Horní Vítkov 46, 463 31 Chrastava,
Zapsaná : KOS Ústí nad Labem vložka C 14051
Jednatel : Ing. Jarmila Bartošová
Telefon : [REDACTED]
Email : [REDACTED],

auditorská společnost (evidenční č. KAČR 298), dále jen auditor.

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

Čl. I.

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditorem:

- ověření (audit) účetní závěrky společnosti k 31. prosinci 2024, kterou společnost 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.),

Čl. II.

Rozsah prací a odpovědnost auditora

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.

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 jednatelem.
- 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 statutární orgán společnosti uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky jednatelem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost společnosti 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 společnosti trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které auditor získal do data jeho zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že společnost 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.

Povinností auditora je informovat statutární orgán 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.

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 způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Čl. III.

Odpovědnost statutárního orgánu společnosti za účetní závěrku

Statutární orgán společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je statutární orgán společnosti povinen posoudit, zda je společnost 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 statutární orgán plánuje zrušení společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Čl. IV.

Cena a způsob placení

Cena za ověření účetní závěrky představuje částku ve výši 60 000 Kč - 65 000 bez DPH. Odměna za ověření údajů uvedených ve výroční zprávě společnosti a ověření ostatních informací obsažených ve výroční zprávě společnosti představuje částku ve výši 5 000 Kč bez DPH. Odměna za ověření zprávy o vztazích představuje částku ve výši 5000 Kč bez DPH. Odměna nezahrnuje i všechny vyvolané náklady auditora (cestovné, stravné, nocležné a režijní náklady). Společnost tuto cenu za jednotlivé činnosti a vedlejší náklady uhradí na základě faktury vystavené auditorem se splatností 14 dnů ode dne vystavení. Auditor vystaví zálohovou fakturu ve výši 50 % před zahájením auditorských prací.

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 prostorách společnosti v prosinci 2024. Auditor předloží společnosti požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem.
2. Auditor zahájí auditorské práce na finálním auditu v prostorách společnosti do 15.3.2025. Auditor předloží společnosti požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem.

3. Společnost poskytne auditorovi účetní závěrku k 31.12.2024 sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky, k ověření do 15.4.2025.
4. Auditor vydá zprávu o ověření (auditu) účetní uzávěrky společnosti k 31.12.2024, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky do 30.4.2025.

Společnost ve výše uvedených termínech umožní auditorovi zahájit auditorské práce podle článku I. a připraví základní informace požadované auditorem 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 společnosti požadavky na základní informace s prodlením, nebude to znamenat porušení této smlouvy, ale společnost může tyto informace připravit se shodným prodlením.

Jestliže společnost, 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 společnosti a k majetku společnosti 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, a
- zvýšit cenu stanovenou podle článku II. odstavec 1. a požadovat zaplacení dodatečných vedlejších nákladů. Zvýšení ceny bude odpovídat dodatečnému času, který z důvodu prodlení s předložením informací a dokumentů stráví pracovníci auditora prováděním činností podle článku I., souvisejících s takovými informacemi a dokumenty a bude vypočteno jako součin standardních hodinových sazeb stanovených auditorem pro jednotlivé pracovníky auditora podle jejich pracovního zařazení a počtu hodin dodatečně strávených příslušnými pracovníky auditora jako důsledek prodlení společnosti.

Čl. VI.

Ostatní ujednání

Nedílnou součástí smlouvy je příloha č. 1-2. V těchto přílohách je uvedena očekávaná forma a obsah veškerých zpráv, které má auditor vydat, a prohlášení, které auditor požaduje od objednavatele. S ohledem na to, že v průběhu auditu mohou nastat okolnosti, kdy se zprávy od očekávané formy budou lišit, veškeré odlišnosti od očekávané zprávy budou projednány s odpovědnými pracovníky objednatele.

Čl. VII.

Závěrečná ustanovení

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.

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.

Jakékoliv změny nebo dodatky této smlouvy musí být vypracovány písemně ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

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.

Tato smlouva nabývá platnosti podpisem oběma smluvními stranami.

Chrastava dne

Liberec dne

.....
auditor
AT – audit s.r.o.

.....
objednatel
KORID LK, spol. s r.o.