



Smlouva o provedení auditu („smlouva“)

AUDIT TOPOL s.r.o.

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

mezi

AUDIT TOPOL s.r.o., auditorské oprávnění č. 453
se sídlem Ještědská 261, 460 08 Liberec,
IČ 27275272, DIČ CZ27275272 (dále jen „auditor“),
zastoupenou Ing. Petrem Topolem, jednatelem, auditorské oprávnění č. 0400

a

Palivový kombinát Ústí, státní podnik, se sídlem Hrbovická 2, 403 39 Chlumec,
IČ 00007536, DIČ CZ00007536 (dále jen „společnost“),
zastoupenou Ing. Petrem Lencem, ředitelem státního podniku

Předmět smlouvy:

1/ Průběžný audit účetní závěrky státního podniku Palivový kombinát Ústí za období od 1. 1. 2017 do 31. 8. 2017. Výsledkem průběžného auditu bude písemná informace pro vedení státního podniku a pro Výbor pro audit PKÚ, s. p.

T – předání písemné informace do 31. 10. 2017

2/ Auditorské ověření účetní závěrky a výroční zprávy státního podniku Palivový kombinát Ústí za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

T – předání zprávy auditora do 15. 5. 2018

3/ Vyhotovení dodatečné zprávy určené Výboru pro audit PKÚ, s. p. v souladu s § 45, odst. 2, zákona č. 93/2009 Sb., Zákon o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech) ve znění 299/2016 Sb.

T - předání dodatečné zprávy do 15. 5. 2018

Práva a povinnosti stran

Způsob provedení ověření

Způsob ověření účetní závěrky společnosti bude vycházet ze zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, z interních předpisů Komory auditorů České republiky a z mezinárodních auditorských standardů.

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. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA) ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální)

nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodu 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.

Odpovědnost auditora

Audit bude proveden v souladu se standardy ISA. Tyto standardy vyžadují dodržovat etické požadavky, jejichž základními principy jsou integrita, objektivita, odborná způsobilost a řádná péče, důvěrný charakter informací a profesionální jednání. Při provádění auditu v souladu s těmito standardy je povinností auditora uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus.

Dále je naší 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, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme 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 vedením.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému. Nicméně písemně Vás upozorníme na všechny významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, které budou pro audit účetní závěrky relevantní a které během auditu odhalíme.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti vedení společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit, zda je vhodné, že vedení sestavilo účetní závěrku založenou na předpokladu nepřetržitého trvání podniku, a zda s ohledem na získané důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota související s událostmi nebo podmínkami, které mohou zásadním způsobem zpochybnit schopnost společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že společnost přestane nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.
- Požadovat od vedení společnosti písemné prohlášení potvrzující informace, které nám budou v souvislosti s auditem předloženy.

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 se standardy ISA.

Odpovědnost vedení společnosti

Pokud má společnost povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem, určí auditora její nejvyšší orgán. Nemá-li účetní jednotka nejvyšší orgán nebo auditora tento orgán neurčí, pak ho určí dozorčí orgán této společnosti. Statutární orgán je oprávněn uzavřít smlouvu o povinném auditu pouze s takto určeným auditorem.

Společnost je odpovědná za účetnictví a za zpracování účetní závěrky, dále za nastavení a udržování takového vnitřního kontrolního systému, který je podle vedení společnosti nutný pro sestavení takové účetní závěrky, jež neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou.

Společnost se zavazuje zajistit auditorovi:

- přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům,
- přístup k dalším informacím, které si auditor od vedení pro účely auditu vyžádá, a
- neomezený přístup k osobám působícím ve společnosti, od nichž je podle auditora nutné důkazní informace získat.

Společnost se dále zavazuje, že poskytne návrh účetní závěrky včetně veškerých informací relevantních pro její sestavení, a to informací získaných z hlavní knihy a z knih analytické evidence i z jiných zdrojů (včetně veškerých informací relevantních pro sestavení přílohy), a případné ostatní informace tak, aby auditor mohl audit dokončit v souladu s navrhovaným harmonogramem.

Společnost je povinna auditora informovat o skutečnostech, které by mohly mít vliv na účetní závěrku a o nichž se dozví v období od data zprávy auditora do data zveřejnění účetní závěrky.

Společnost je povinna předložit výroční zprávu auditorovi před vydáním zprávy auditora. Pokud bude vedení společnosti trvat na vydání zprávy auditora, aniž by předložilo výroční zprávu, auditor ve své zprávě uvede, že neobdržel výroční zprávu a proto se k ní nevyjadřuje. Takto vydaná zpráva auditora je konečná. I v tomto případě je společnost povinna předložit výroční zprávu auditorovi před jejím zveřejněním.

Závěrečné zprávy

Auditor vydá zprávu o ověření účetní závěrky v souladu s § 20 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech. Zpráva bude vyhotovena v českém jazyce.

Počet vyhotovení zprávy a termín předání zprávy bude upřesněn po vzájemné dohodě.

V případě potřeby vydá auditor také dopis vedení společnosti, který bude obsahovat poznatky o nedostatecích zjištěných v průběhu auditu – popis daného nedostatku, riziko, které z něho vyplývá a doporučení k jeho možnému odstranění. Následně auditor očekává vyjádření vedení společnosti k jednotlivým nedostatkům.

Cena a způsob plnění.

Cena za provedení činností dle této smlouvy představuje částku ve výši 250 tis. Kč bez DPH a k tomu příslušná sazba DPH dle platného zákona. Smluvní cena zahrnuje i veškeré věcné náklady související s provedením auditu.

Společnost tuto cenu uhradí na základě faktur vystavených auditorem následujícím způsobem:

- dílčí fakturu ve výši 100 tis. Kč, zvýšenou o DPH, po skončení průběžného auditu
- konečnou fakturu ve výši 150 tis. Kč, zvýšenou o DPH, po skončení auditu účetní závěrky za rok 2017.

Rozhodné právo.

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení. Nebude-li možné vzájemné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.

Závazek mlčenlivosti.

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu deseti let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které odběratel prohlásil za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy (při porušení závazku diskrétnosti má poškozená strana právo na náhradu škody).

Platnost smlouvy.

Tato smlouva platí pro roční účetní závěrku a výroční zprávu za období kalendářního roku od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou. 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.

Odstoupení od smlouvy o povinném auditu účetní jednotkou nebo auditorem oznámí smluvní strana, která od smlouvy odstoupila, neprodleně Radě pro veřejný dohled nad auditem, a to včetně řádného uvedení důvodů; toto platí obdobně i v případě ukončení smluvního vztahu před provedením povinného auditu jiným způsobem.

Všeobecná ustanovení.

Auditor bere na vědomí, že společnost je subjektem povinným uveřejňovat smlouvy dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů. Vzhledem k tomu, že tato smlouva splňuje podmínky pro uveřejnění, společnost tuto smlouvu uveřejní v registru smluv, s čímž auditor souhlasí. Smlouva nabývá účinnosti dnem jejího uveřejnění v registru smluv.

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.

V Chlumci, dne 7. srpna 2017

.....
AUDIT TOPOL s.r.o.
Ing. Petr Topol
jednatel

.....
Palivový kombinát Ústí, státní podnik
Ing. Petr Lenc
ředitel