

# SMLOUVA

uzavřená mezi

1. společností AUDIDA, s.r.o., auditorskou společností registrovanou Komorou auditorů České republiky, číslo auditorského oprávnění 532, zapsanou v Obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, spisová značka C 11842, zastoupenou jednatelem společnosti Ing. Petrem Machem, na adrese Budovatelů 2830, Most, PSČ 434 01,

IČ: 25015435, DIČ: CZ25015435

(dále jen auditor)

a

2. společností Tepelné hospodářství města Lovosic s.r.o., zastoupenou panem Milanem Šramotou, jednatelem společnosti a panem Přemyslem Živným, jednatelem společnosti, na adrese Lovosice, Žižkova 1122, PSČ 410 02,

IČ: 64650596, DIČ: CZ64650596

(dále jen společnost)

## **I. Předmět smlouvy**

Předmětem smlouvy je:

Ověření (audit) účetní závěrky a výroční zprávy společnosti za rok 2017, a to ve smyslu ustanovení Zákona o účetnictví (563/1991 Sb.), Zákona o auditorech (93/2009 Sb.) a Mezinárodních auditorských standardů.

## **II. Práva a povinnosti stran**

### *1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora*

Způsob ověření účetní závěrky společnosti bude vycházet ze Zákona o auditorech 93/2009 Sb. a z Mezinárodních auditorských standardů. Zaměřen bude zejména na to, zda:

- účetní závěrka a výroční zpráva podávají věrný a poctivý obraz o stavu a pohybu majetku a závazků, o rozdílu majetku a závazků, nákladech, výnosech a výsledku hospodaření a o finanční situaci společnosti v souladu s českými účetními předpisy (Zákon o účetnictví 563/1991 Sb., Vyhláška 500/2002 Sb., České účetní standardy),
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
- údaje v zahajovací rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
- roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.

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.

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

Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému společnosti s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s vedením společnosti a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě.

V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení společnosti. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny v dopisu pro vedení společnosti.

## *2. Povinnosti společnosti*

Povinností vedení společnosti je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní kapitál, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení společnosti je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku společnosti.

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.

Společnost umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku společnosti a minimálně jeden měsíc před datem konání 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.

Společnost zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům společnosti k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

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

## *3. Závěrečné zprávy*

Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje uvedené ve výroční zprávě v souladu se statutárními předpisy.

Auditor uvede v této zprávě výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.

Auditor má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce.

Auditor je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikované nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by důsledky omezení rozsahu práce auditora byly takového rozsahu, že by auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne auditor vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

Kromě vlastních výše uvedených auditorských zpráv vydá auditor také dopis vedení společnosti, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

### **III. Čas plnění smlouvy**

Audit bude zahájen po podepsání smlouvy.

Statutární auditorská zpráva o ověření účetní závěrky bude zpracována do 10 dnů od předání konečné verze účetní závěrky auditorovi a bude předána společnosti ve 3 vyhotoveních v českém jazyce. Předpokládaný termín předání zprávy je do 31.3.2018.

### **IV. Cena a způsob placení**

Za audit dle této smlouvy přísluší auditorovi odměna, která byla s přihlédnutím k předpokládanému rozsahu prací stanovena na 40.000 Kč. Ke smluvené částce bude připočtena DPH v platné sazbě. Po předání závěrečné zprávy auditora bude vystavena faktura se splatností 14 dní.

### **V. 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.

### **VI. Závazek mlčenlivosti**

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 5 let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro skutečnosti, které společnost prohlásí 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 mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody.

## VII. Platnost smlouvy

Tato smlouva platí pro roční účetní závěrku za rok 2017. Obě strany mají právo smlouvu 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.

## VIII. Všeobecná 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.

V Lovosicích dne 8.2.2018

za společnost  
AUDIDA, s.r.o.

za společnost  
Tepelné hospodářství města Lovosic s.r.o.

.....  
Ing. Petr Mach  
jednatel

.....  
Milan Šramota  
jednatel

.....  
Přemysl Živný  
jednatel