

S M L O U V A
o provedení auditorské služby

V návaznosti na zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 93/2009 Sb., o
auditorech, ve znění pozdějších předpisů,

uzavírají

Objednavatel

Jméno	Palivový kombinát Ústí, státní podnik		
Sídlo	Chlumec, Hrbovická 2, PSČ 403 39		
IČO	00007536	DIČ	CZ00007536
bankovní spojení	Komerční banka, pobočka Most, [REDACTED]		
Zastoupení	Ing. Petr Lenc, ředitel státního podniku		

Auditor

Jméno	AGIS, a.s.		
divize	Audit	auditorské osvědčení číslo	117
Sídlo	Most, Moskevská 1/14, PSČ 434 01		
IČO	61326151	DIČ	CZ 61326151
Bankovní spojení	Česká spořitelna, pobočka Most, [REDACTED]		
Zápis do obchodního rejstříku	vedeného rejstříkovým soudem v Ústí nad Labem, oddíl B, vložka 2648		
Zastoupení	JUDr. Ing. Jiří Lanc, předseda představenstva		
Osoba odpovědná za realizaci smlouvy (klíčový auditorský partner)	[REDACTED]		

tuto Smlouvu, a to za níže uvedených podmínek.

Preamble

Objednavatel prohlašuje, že Auditor byl určen v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a že Objednavatel je oprávněn tuto Smlouvu uzavřít.

I. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je závazek auditora poskytnout auditorskou službu a závazek objednavatele zaplatit za poskytnutou službu odměnu.

II. Specifikace auditorské služby

- a) **Průběžný audit.** Auditor provede průběžný audit účetnictví Objednavatele za období od 1. 1. do 31. 8. 2018 zaměřený na analytické prověření předběžných vykazovaných výsledků a na ověření spolehlivosti vnitřních kontrolních systémů Objednavatele s využitím informací a podkladů poskytnutých Objednavatelem. Výstupem služby bude písemná zpráva určená pro vedení Objednavatele a pro Výbor pro audit, která bude předána do 31. 10. 2018.
- b) **Závěrečný audit.** V souladu se Zákonem o auditorech, standardy Komory auditorů České republiky pro audit provede Auditor audit účetní závěrky Objednavatele k 31. 12. 2018 a ověří, že údaje obsažené ve výroční zprávě Objednavatele k 31. 12. 2018, které popisují skutečnosti, které jsou vykázány v auditované účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s auditovanou účetní závěrkou. Výstupem budou Zpráva auditora a Dodatečná zpráva určená Výboru pro audit podle § 45, odst. 2, zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, které budou předány do 15. 5. 2019.

III. Odměna

Objednavatel se zavazuje za provedené plnění zaplatit celkovou cenu 200.000,- Kč, která bude zvýšena o DPH podle aktuální právní úpravy, z toho 40 % za auditorskou službu popsanou v bodě II a) a 60 % za auditorskou službou popsanou v bodě II b). Faktury budou vystaveny vždy po předání sjednaného výstupu a budou splatné do 14 dnů od doručení.

IV. Vymezení činnosti a odpovědnosti Auditora

Audit bude proveden v souladu se Zákonem o auditorech, standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné

a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Audit se bude týkat ověření transakcí, které Auditor považuje za nutné ověřit před vydáním výroku o účetní závěrce v souladu s českými účetními standardy. Auditor se seznámí s účetním systémem Objednavatele a poté vyhodnotí jeho přiměřenost s ohledem na zpracování účetní závěrky v souladu českými účetními standardy, a posoudí, zda účetnictví Objednavatele bylo vedeno předepsaným způsobem. Ověření účetní závěrky a výroční zprávy Objednavatele bude zaměřeno zejména na zjištění, zda

- 1) údaje v účetní závěrce Objednavatele podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace Objednavatele,
 - 2) účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s relevantními právními předpisy,
 - 3) významné hospodářské operace uskutečněné Objednavatelem v průběhu účetního období byly správně a úplně zachyceny v účetnictví Objednavatele a byly odpovídajícím způsobem vykázány v účetní závěrce/výroční zprávě.
- a) Prověrka daňových nákladů Objednavatele v průběhu auditu bude zahrnovat výhradně zjištění chyb nebo nesrovnalostí, které mohou být významné pro účetní závěrku.
- b) Auditor má právo získat vyhovující a spolehlivé podklady, materiály a informace a Objednavatel je povinen takové podklady, materiály a informace Auditorovi poskytnout. Auditor stanoví míru významnosti nebo důležitosti informací pro účely průběžného a závěrečného auditu. Povaha a rozsah prací se budou lišit v závislosti na Auditorově hodnocení významnosti a důležitosti ověřovaných informací.
- c) Na základě požadavků dle standardů auditu platných v České republice a souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky Auditor získá přiměřené ujištění, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti v důsledku podvodů a chyb. V souvislosti s tím se Auditor bude dotazovat vedení Objednavatele:
- 1) aby porozuměl:
 - zda vedení Objednavatele posuzuje riziko, že v účetní závěrce mohou být významné nesprávnosti způsobené podvodem a
 - jak vedení Objednavatele předchází riziku potenciální významné nesprávnosti v účetní závěrce způsobené podvodem, a
 - účetním a kontrolním systémům Objednavatele určených k předcházení těchto rizik;
 - 2) aby zjistil, jaký význam přikládá vedení Objednavatele účetním a kontrolním systémům určeným k předcházení podvodům a chybám a k jejich odhalování;
 - 3) aby posoudil, zda si je vedení Objednavatele vědomo případných podvodů, které se Objednavatele týkají, či možných podvodů, které Objednavatel vyšetřuje; a
 - 4) aby posoudil, zda si je vedení Objednavatele vědomo významných chyb.
- d) Auditor má povinnost sdělit vedení Objednavatele, osobám pověřeným řízením a osobám pověřeným dozorem skutečnost, že zjistil závažnou nesprávnost vyplývající z podvodu, možného podvodu či chyby.
- e) Auditor upraví zprávu auditora v případě významného nebo zásadního nesouhlasu týkajícího se použitých účetních postupů, vykazovaných nebo neúplných údajů v účetní závěrce, omezení rozsahu práce Auditora nebo v případě významné nebo zásadní nejistoty týkající se údajů obsažených v ověřované účetní závěrce nebo jiných významných nebo zásadních problémů, jak vyžadují standardy Komory auditorů České republiky pro audit a související aplikační doložky.

- f) Jakékoli ústní zprávy nebo návrhy zpráv, které Auditor Objednavateli poskytne, nepředstavují konečné názory nebo závěry. Konečné názory nebo závěry jsou obsaženy pouze v písemných zprávách Auditora z průběžného a závěrečného auditu podle bodu II této Smlouvy.
- g) Auditor je povinen být po celou dobu trvání této Smlouvy pojištěn pro případ své odpovědnosti za škodu způsobenou třetí osobě vzniklou v souvislosti s výkonem jeho činnosti dle této Smlouvy. Při vzniku pojistné události zabezpečuje veškeré úkony vůči pojistiteli Auditor. Objednavatel je povinen poskytnout v souvislosti s pojistnou událostí Auditorovi veškerou součinnost, která je v jeho možnostech.

V. Vymezení činnosti a odpovědnosti Objednavatele

- a) Za řádné a průkazné vedení účetnictví, za sestavení, správnost a úplnost účetní závěrky a za přiměřenost systému vnitřní kontroly v souladu se Zákonem o účetnictví, českými účetními standardy a s ostatními účetními předpisy platnými v České republice odpovídá výhradně statutární orgán Objednavatele. Účetní závěrku sestaví Objednavatel dle českých účetních standardů.
- b) Statutární orgán Objednavatele odpovídá za sestavení výroční zprávy Objednavatele v souladu se Zákonem o účetnictví, a ostatními příslušnými předpisy platnými v České republice.
- c) Objednavatel poskytne Auditorovi informace a podklady nezbytné k poskytnutí sjednaných služeb. Požadavky Auditora na tyto informace a podklady budou dohodnuty podle podmínek provádění auditu. Tyto informace a údaje budou předloženy Auditorovi podle harmonogramu sjednaného po uzavření této Smlouvy.
- d) Na požádání umožní Objednavatel Auditorovi přístup k veškerým svým účetním dokladům a ke všem ostatním záznamům a informacím, včetně zápisů z porady vedení, jednání dozorčí rady a zápisů z rozhodnutí zakladatele.
- e) Objednavatel umožní Auditorovi dotazovat se zaměstnanců Objednavatele a třetích osob a současně na základě požadavku Auditora udělí Objednavatel písemný souhlas k získávání informací, které bude Auditor považovat za nezbytné k provedení prací uvedených v bodu II této Smlouvy od bank, dodavatelů, odběratelů a právních zástupců Objednavatele.
- f) Objednavatel umožní Auditorovi přístup k veškerému svému majetku. Objednavatel rovněž umožní Auditorovi účast na fyzických inventurách majetku. Objednavatel vyrozumí Auditora o termínech konání nejméně jeden měsíc předem.
- g) Statutární orgán Objednavatele odpovídá za vytvoření vhodného systému vnitřní kontroly, za předcházení a zjišťování nesrovnalostí a podvodů. Auditor naplánuje v součinnosti s Objednavatelem audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že zjistí v účetní závěrce nebo v účetních záznamech případné významné chybné zápisy vyplývající z nesrovnalostí nebo podvodů. Ověření, které Auditor provede, však není zaměřeno na vyhledávání podvodů, zpronevěr nebo jiných nesrovnalostí, které se mohou vyskytnout. Postupy Auditora k získání nezbytného ujištění o tom, že účetní závěrka není ovlivněna významnou nesprávností v důsledku podvodů či chyb jsou uvedeny v bodu IV c) této Smlouvy.
- h) Objednavatel nezamtlí Auditorovi žádné informace, které jsou zřejmě relevantní k plnění předmětu této Smlouvy ani v případě, že si je Auditor výslovně nevyžádá.
- i) Objednavatel poskytne Auditorovi 1 výtisk tzv. "Prohlášení vedení účetní jednotky k auditu", vydané formou firemního (oficiálního) dopisu Objednavatele a podepsané statutárním orgánem Objednavatele. Toto prohlášení potvrdí všechna, i ústní vysvětlení, která Auditor v průběhu auditu a prověrky obdržel, a bude obsahovat ujištění, že žádné

informace nebyly opomenuty nebo úmyslně zatajeny. Datum „Prohlášení vedení účetní jednotky k auditu“ bude totožné s datem sestavení účetní závěrky.

VI. Ostatní ujednání

- a) Tam kde platné právní předpisy nebo tato Smlouva vyžaduje jednání statutárního orgánu, je nutné, aby Auditor podle zákona č. 253/2008 Sb. o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu ověřil totožnost odpovědné osoby a vyžádal si občanský průkaz nebo jiný doklad prokazující totožnost.
- b) Běžná komunikace ohledně realizace této Smlouvy probíhá především elektronickou poštou, sjednávají se adresy [REDACTED] a [REDACTED]
- c) Sjednané auditorské služby budou provedeny podle časového harmonogramu, který bude oběma stranami dohodnut bezprostředně po uzavření smlouvy a to tak, aby respektoval možnosti a potřeby obou stran a zajišťoval splnění této Smlouvy.
- d) Ověřování bude prováděno v sídle objednavatele a v sídle auditora. U objednavatele budou přebírány a ověřovány podklady a získávány prvotní informace rozhovory s pracovníky, vyhodnocování informací bude prováděno v sídle auditora.
- e) V rámci této smlouvy je možné poskytovat další služby včetně poradenství, když podmínky pro takové plnění budou sjednány v rámci běžné komunikace.
- f) Auditor je povinen zachovávat mlčenlivost o všech věcech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s plněním smlouvy, pokud se nejedná o obecně známé skutečnosti, nebo skutečnosti, které se podle právních předpisů zveřejňují, a to i po skončení platnosti této smlouvy. Auditor nesmí využívat získané údaje a podklady pro svou potřebu či je postoupit třetí osobě.
- g) Smlouva je účinná ode dne podpisu a zaniká dokončením sjednaného plnění anebo písemnou výpovědí s výpovědní lhůtou 1 měsíc od měsíce po měsíci, ve kterém byla písemná výpověď doručena.
- h) Smlouva byla zpracována a podepsána ve dvou identických vyhotoveních, objednavatel obdrží jedno, auditor jedno.

V Mostě dne: 14. 2. 2018

V Chlumci dne: 29. 1. 2018

auditor

objednavatel