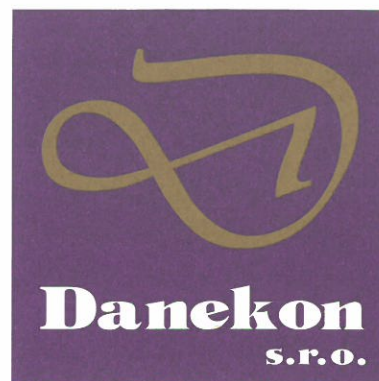


 <b>VAK</b> VODOVODY A KANALIZACE JESENICKA a.s.	<b>VAK</b> Jesenicka a.s. Tyršova 248 790 01 Jeseník
<b>26 -01- 2022</b>	
č. jednací: <u>VAK-JES/0204/2022</u> předáno: <u>PO</u>	



## Nabídkový dopis DANEKON, spol. s r.o.

**Audit 2022-2026**  
**Vak – Vodovody a kanalizace**  
**Jesenicka, a.s.**

*Your*

**Auditor: DANEKON, spol. s r.o.**  
**Ing. Zdeněk Hanák**  
**Hlinky 505/118**  
**603 00 Brno**  
**tel.: +420 777 790 570**

---

**A u d i t**  
**Consulting**  
**Partner**

**DANEKON, spol. s r.o.**

Kancelář:  
Hlinky 505/118  
603 00 Brno

**Pro:**

**Vak – Vodovody a kanalizace Jesenicka, a.s.**  
Tyršova 248/16  
790 01 Jeseník

**Vážení,**

odvoláváme se na projev poptávky Vaší společnosti týkající se provedení auditu roční účetní závěrky za rok 2022-2026 Vaší společnosti.

Společnost **DANEKON, s.r.o.** vznikla v květnu roku 1993 a je zapsána do obchodního rejstříku - IČO 48528447. Je auditorskou společností, zapsanou v seznamu auditorských společností, který vede Komora auditorů České republiky - oprávnění číslo 204.

Veškeré naše služby poskytujeme výhradně prostřednictvím vlastních zaměstnanců. V současné době naše společnost zaměstnává tři auditory, dva daňové poradce a tři asistenty auditora. Naši odborníci disponují oprávněním k provádění těchto činností podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a zákona č. 523/1992 Sb., o daňovém poradenství a Komore daňových poradců České republiky. Naši pracovníci tvoří tým mladých a odborně kvalifikovaných konzultantů, kteří disponují rozsáhlými teoretickými a praktickými zkušenostmi, které získali jednak působením ve státní správě a v neposlední řadě poskytováním poradenských služeb v podnikové sféře.

Účelem tohoto dopisu je vysvětlení podmínek, za kterých bude v případě uzavření smluvního vztahu naše společnost **DANEKON, s.r.o.** jmenována jako auditor společnosti **Vak – Vodovody a kanalizace Jesenicka, a.s.** a stanovit příslušné povinnosti obou stran.

**Audit**

Statutární orgán Vaší společnosti odpovídá za to, že účetnictví společnosti bude vedeno úplně, průkazným způsobem a správně tak, aby věrně zobrazovalo skutečnosti, které jsou jeho předmětem. Dále statutární orgán odpovídá za dodržení toho, že při vedení účetnictví je dodržována účtová osnova, postupy účtování, uspořádání položek účetní závěrky a obsahové vymezení těchto položek.

Naší povinností jako auditorů je ověřit, zda údaje v účetní závěrce Vaší společnosti a ve výroční zprávě věrně zobrazují stav majetku a závazků, rozdíl majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření a zda účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem a správně. Rovněž je naší povinností ověřit závažné hospodářské operace uskutečněné v průběhu roku. K tomu jste povinni nám poskytnout veškeré doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení, které od Vás budeme požadovat k řádnému ověření roční účetní závěrky.

Na základě tohoto ověření máme dále povinnost zpracovat písemnou zprávu a vyjádřit v ní názor, zda účetní závěrka a případně i výroční zpráva vč. zprávy o vztazích (pokud je vypracovávána) odpovídá výše uvedeným požadavkům.

Náš audit budeme provádět na základě Mezinárodních auditorských standardů a aplikačních doložek přijatých Komorou auditorů České republiky. Budeme postupovat takovým způsobem, který považujeme za nezbytný ke splnění našich povinností. K tomu budeme provádět potřebné prověrky operací a existence, vlastnictví a oceňování aktiv a závazků. Budeme prověřovat Váš účetní systém pro posouzení, zda vytváří dobrý základ pro sestavení účetní závěrky a zda zaručuje, že účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem a správně. Oznámíme Vám jakékoliv významné nedostatky v systémech společnosti, které zjistíme a které budeme považovat za nutné vám oznámit.

Odpovědnost za zjišťování podvodů je plně na vaší straně. Avšak budeme se snažit naplánovat a provést náš audit takovým způsobem, abychom získali střední míru jistoty, že jsme zjistili všechny významné nesrovnalosti v účetní závěrce způsobené chybami nebo podvody. Není však možné spoléhat na naše zkoumání jako na nástroj na zjištění všech chyb nebo podvodů, které mohou ve Vaší společnosti existovat.

### **Rozsah a průběh prací**

Pro provádění jednotlivých prací souvisejících s přípravou auditu a se samotným ověřováním účetní závěrky, výroční zprávy a zprávy o vztazích bude navržen harmonogram prací po určení auditora rozhodnutím valné hromady společnosti.

### **Nabídka služeb**

- Audit účetní závěrky, výroční zprávy, zprávy o vztazích za každý rok  
**150.000,- Kč** (částka uvedena bez příslušné sazby DPH)  
*Jako nezbytný čas pro provedení auditu a na poskytnutí výše uvedených služeb předpokládáme vynaložení cca 75 hodin prací. Tomuto rozsahu činností odpovídá námi navrhovaná odměna.*

V případě zvýšeného rozsahu prací může být cena služeb po projednání s Vámi zvýšena.

Přesný harmonogram a termíny naší práce budou uvedeny v návrhu Smlouvy o provedení auditu, předběžný harmonogram prací jsme vzorově pro rok 2022 stanovili následovně:

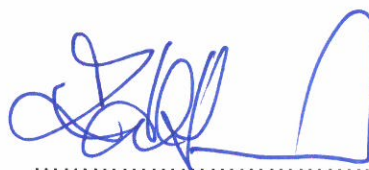
- říjen 2022 – předaudit, který zahrnuje prověření počátečních stavů roku 2022, analýzu stálých aktiv a závazků společnosti, testování nákladů a výnosů za období 1-9/2022, komunikace s předchozím auditorem společnosti.
- říjen - prosinec 2022 – účast na inventurách zásob a majetku, termín dle inventarizačního příkazu vedení společnosti



- únor - duben 2023 – dokončení testů nákladů a výnosů za období 10-12/2022 a provedení cut-off testů (následná data r. 2023), analýza dokladových inventur a rozvahových účtů k 31.12.2022
- duben - květen 2023 – kontrola účetních výkazů, přílohy k účetní závěrce, zprávy o vztazích a výroční zprávy, vydání zprávy auditora

Je možné, že se rozsah prací bude v některých činnostech lišit od předpokladu, a to v závislosti na potřebách vyvolaných jak ze strany auditora, tak ze stavu předmětu ověřování i z Vaší strany. Na tyto situace jsme připraveni operativně reagovat a sjednat dodatek smlouvy řešící danou situaci.

V Brně dne 21. 01. 2022



Ing. Zdeněk Hanák  
jednatel společnosti  
**DANEKON, spol. s r.o.**