



Ing. Roman Bartoš

AUDIT BARTOŠ s.r.o., Milady Horákové 12, 602 00 Brno

Vedení společnosti

Vak - Vodovody a kanalizace Jesenicka, a. s.

Ing. Lenka Podhorná

ředitelka společnosti

Nabídka auditu účetní závěrky

VĚC: Průzkum trhu – Indikativní poptávka na poskytování auditních služeb pod názvem:

„ZAJIŠTĚNÍ AUDITU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY A VÝROČNÍ ZPRÁVY PRO SPOLEČNOST VAK – VODOVODY A KANALIZACE JESENICKA, A. S.“

Vážená paní,

na základě Vaší poptávky a veřejně dostupných informací, Vám zasíláme tuto indikativní nabídku auditu účetní závěrky.

Auditora podle zákona o auditorech musí určit nejvyšší orgán. Statutární orgán může podepsat smlouvu, až s takto určeným auditorem. Auditor i další osoby v jeho týmu jsou povinny dodržovat mlčenlivost. Tato povinnost je zakotvena v zákoně o auditorech a Etickém kodexu Komory auditorů ČR.

Při provádění auditu musí auditor získat dostatečné a vhodné důkazní informace pro vyjádření jeho výroku. Pokud tyto informace v průběhu auditu auditor získal a účetní závěrka podle jeho názoru neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou, vydá výrok auditora bez výhrad. Výrok auditora je vyjádřen ve zprávě auditora, která má předepsanou jednotnou formu podle mezinárodních auditorských standardů. V závěru zprávy auditora auditor vydává výrok, zda ověřovaná účetní závěrka podle jeho názoru podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy. Tato zpráva se předává statutárnímu orgánu. Auditori musí provádět povinný audit v souladu se zákonem o auditorech a s mezinárodními auditorskými standardy. Před předáním zprávy statutární orgán musí podepsat auditorovi prohlášení, ve kterém mimo jiné potvrzuje odpovědnost za schválenou účetní závěrku. Zprávu auditora a účetní závěrku následně schvaluje nejvyšší orgán společnosti a následuje zveřejnění účetní závěrky v obchodním rejstříku (což je povinností účetní jednotky).

Spolupráci s klientem zahajujeme již v průběhu auditovaného období. Audit je obvykle rozdělen na tyto části:

- „**předaudit**“, který je zaměřen především na ověření vnitřního kontrolního systému klienta. Ten probíhá v průběhu účetního období.
- účast na fyzických inventurách zásob
- vlastní **audit** a závěrečné ověření účetní závěrky, tj. rozvahy, výkazu zisku a ztrát a přílohy k účetní závěrce včetně výkazu cash flow. Součástí auditu je rovněž ověření výroční zprávy klienta. Výsledkem je "Zpráva auditora"

o ověření účetní závěrky" obsahující výrok auditora. Kromě toho jsou klientovi sděleny všechny významné skutečnosti, zjištěné v průběhu ověřování včetně odpovídajících doporučení ve formě "Dopisu vedení účetní jednotky". Tento dopis je interním dokumentem určeným pouze pro potřeby klienta.

Předmětem indikativní nabídky je podle poptávky poskytování auditu (ověření) účetní závěrky a výroční zprávy akciové společnosti, a to v souladu se zákonem o auditorech č. 93/2009 Sb., v platném znění. Ověření bude zaměřeno zejména na to, zda:

- údaje v účetní závěrce a ve výroční zprávě věrně zobrazují stav majetku a závazků, obchodní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření společnosti,
- 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 jsou zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.

Součástí předmětu poptávky je také ekonomická analýza dat z účetních sestav rozvahy a výkazů zisků a ztrát.

Předpokládaný rozsah auditních služeb: Termín účetní období roku 2022 až 2026 (včetně)

V oboru auditních služeb působí naše společnost od roku 2009, má tedy 13-ti letou praxi v oboru výkonu auditu. Při průběžné práci považujeme náš závazek vyplývající z auditu za více než pouhé potvrzení, že výroční finanční výkazy jsou v souladu se zákonnými požadavky. Naším cílem je poskytnout pro naše klienty "přidanou hodnotu auditu" s doporučeními, které povedou k optimalizaci procesů a interních kontrolních systémů. Ve Vašem případě je pro nás velmi zajímavý i vodohospodářský obor podnikání, kde máme rozsáhlé reference, v oblasti auditu např:

Povodí Odry, státní podnik; sídlo: Varenská 3101/49, Moravská Ostrava, 702 00; IČO: 70890021;

Povodí Moravy, s.p.; sídlo: Dřevařská 932/11, 602 00 Brno; IČO: 708 90 013

Přezkum hospodaření / Svazek Jasinka

Přezkum hospodaření / Vodohospodářské sdružení Kolín

Dále pak disponujeme rozsáhlými referencemi v navazujících oblastech vodního hospodářství:

Konzultační služby v oblasti cenové regulace vodného a stočného

Konzultační služby v dotačních projektech (OPŽP, MZe)

Podle obecných informací, předpokládáme cenu za provedení auditu Vaší společnosti za rok 2022 ve výši **89 000,- Kč**.

V případě, že je pro Vás nabídka zajímavá, jsme připraveni ke zpracování návrhu smlouvy a jeho bližšímu projednání.

Brno 14. 2. 2022

Ing.
Roman
Bartoš

Digitálně
podepsal Ing.
Roman Bartoš
Datum: 2022.02.15
00:46:23 +01'00'

Ing. Roman Bartoš
AUDIT BARTOŠ s.r.o.