

Smlouva o provedení auditu

I. Smluvní strany

Objednatel: TEPELNÉ A REALITNÍ SLUŽBY CHOTĚBOŘ s.r.o.
Tyršova 1672
Chotěboř
IČ: 25999541
DIČ: CZ25999541
Zapsána u KS v Hradci Králové, oddíl C, vložka 19223
bankovní spojení: KB Chotěboř
č. účtu 27-6555580237 num. kód 0100
zastoupená: Ing. Antonínem Šotolou, jednatelem
(dále jen „Objednatel“)

Auditor: Auditor Ing. Jana Scheibová, oprávnění KA ČR č. 2380, vydané dne
1. 12. 2015
Sněžné 241
592 03 Sněžné
IČ: 14234505
(dále jen „Auditor“)

uzavřely ve smyslu ustanovení § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění (dále jen „občanský zákoník“) a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“) tuto smlouvu o provedení auditu.

II. Předmět smlouvy

Jako auditor jsem byla požádána, abych provedla audit účetní závěrky společnosti TEPELNÉ A REALITNÍ SLUŽBY CHOTĚBOŘ s.r.o. Účetní závěrkou se rozumí účetní závěrka sestavená společností v souladu s českými účetními předpisy k 31. 12. 2025, která se skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy k účetní závěrce včetně popisu obecných účetních zásad. Touto smlouvou potvrzují přijetí zakázky a její porozumění. Audit bude proveden s cílem vydat výrok k účetní závěrce.

III. Termín plnění předmětu smlouvy

Audit bude zahájen v termínu, který bude vzájemně odsouhlasen. Před zahájením auditorských prací předá auditor objednateli požadavky na právní, účetní a jiné dokumenty nezbytné pro vlastní výkon auditorské činnosti. Činnost bude provedena ve dvou etapách. Druhá etapa, to je vlastní ověření účetní závěrky společnosti bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby protokol a auditorská zpráva byly předány do 31. 5. 2026 a to za předpokladu, že auditor obdrží nejpozději 10 pracovních dní

před tímto termínem požadované podklady pro ověření účetní závěrky a definitivní verzi účetní závěrky v zákonem stanoveném formátu a rozsahu a zároveň i všechny potřebné doklady, které si auditor k ověření účetní závěrky písemně vyžádal.

IV. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

Auditor se zavazuje při provedení auditu postupovat v souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy, auditorskými standardy a předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky. Odpovědností auditora je postupovat v souladu s etickými požadavky vztahujícími se na audit účetní závěrky, naplánovat a provést audit s cílem získat přiměřenou míru jistoty, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti, a to ať již v důsledku podvodu nebo chyby, a vydat zprávu auditora obsahující výrok auditora. V rámci auditu auditor uplatňuje odborný úsudek a v průběhu auditu si udržuje profesní skepticismus. Audit zahrnuje výběrové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na posouzení auditora, mimo jiné na tom, jak auditor vyhodnotí riziko významné nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných vedením společnosti a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky.

Vzhledem k výběrovému způsobu ověření a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozenými omezeními účetního a vnitřního kontrolního systému, existuje možné riziko, že některé významné nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny i navzdory tomu, že audit byl řádně naplánován a proveden v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy.

Při vyhodnocování rizik jsou posuzovány rovněž interní kontroly relevantní pro sestavení účetní závěrky. Toto posouzení se provádí proto, aby bylo možné navrhnout auditorské postupy, které budou vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli pro účely vydání výroku k účinnosti interních kontrol. Kromě zprávy o auditu účetní závěrky bude vypracován samostatný dopis, ve kterém upozorníme na významné nedostatky v účetnictví a vnitřním kontrolním systému, které budou během auditu odhaleny.

Za sestavení účetní závěrky, která bude věrně zobrazovat finanční situaci, výsledky hospodaření a peněžní toky společnosti v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví, je odpovědné vedení společnosti. Ve zprávě auditora bude uvedeno, že za sestavení účetní závěrky v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví a za věrné zobrazení skutečností v ní zodpovídá vedení společnosti, jehož povinností je:

- navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontrolu nad sestavováním účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou
- zvolit a uplatňovat vhodné účetní zásady
- provádět účetní odhady, které jsou s ohledem na danou situaci přiměřené.

Během auditu budeme požadovat písemná potvrzení k prohlášením vedení společnosti, které učinilo v souvislosti s auditem.

V. Povinnosti objednatele

Objednatel se zavazuje poskytnout auditorovi na jeho žádost všechny potřebné podklady, dokumenty a informace obvyklé pro auditorskou činnost a na vyžádání i další potřebné podklady a dokumenty objednatele za jakékoli časové období, v požadovaném čase a rozsahu a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných zaměstnanců objednatele. Během auditu bude auditor požadovat písemná potvrzení k prohlášením vedení společnosti, které učinilo v souvislosti s auditem.

Objednatel se zavazuje umožnit účast auditora při provádění fyzických inventur majetku objednatele.

Objednatel je povinen poskytnout auditorovi kopie jím vyžadovaných významných dokumentů, účetních dokladů a dalších podkladů pro účely vedení a archivace spisu auditora.

VI. Odměna auditora za provedené práce

Mezi stranami je sjednána smluvně odměna ve výši 62 000,-Kč, slovy šedesát dva tisíc korun českých. Auditor prohlašuje, že není plátce DPH. Za první etapu bude účtována částka ve výši vyplývající z poměru časové náročnosti mezi oběma plánovanými etapami dle článku III. této smlouvy, zbývající část sjednané ceny bude účtována za práce druhé etapy.

Samostatně budou účtovány náklady nutně vynaložené v souvislosti s provedeným ověřením, především náhrada cestovních výdajů ve výši podle zákona. Úhrada odměny auditora bude probíhat na základě vystavených faktur auditorem se splatností do 10 dnů ode dne jejich vystavení. V případě prodlení objednatele se zaplacením faktury je auditor oprávněn zaúčtovat úrok z prodlení ve výši 0,05% za každý den prodlení a objednatel je povinen tento úrok uhradit.

VII. Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany berou na vědomí, že podle ustanovení § 15 odst. 1 Zákona o auditorech je auditor povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se účetní jednotky, kterou audituje. Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkající se druhé smluvní strany minimálně po dobu 5 let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy.

VIII. Platnost smlouvy

Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to zejména na dobu provedení auditu účetní závěrky a ověření roční účetní závěrky, sestavené objednatelem k 31. 12. 2025

do okamžiku předání auditorské zprávy. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s jednoměsíční 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.

IX. Závěrečná ustanovení

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží objednatel a druhé auditor. Smlouva může být měněna a doplňována pouze písemně, formou vzestupně číslovaných dodatků, které musí být odsouhlaseny a podepsány každou ze smluvních stran ve stejném počtu jako vlastní smlouva.

Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu obou smluvních stran. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se této smlouvy. Povinnost mlčenlivosti se nevztahuje na údaje, které je smluvní strana povinna poskytnout dle zákona na vyžádání soudů, správních úřadů, orgánů činných v trestním řízení, auditorů pro zákonem stanovené účely či jiných subjektů. Povinnost mlčenlivosti trvá i po ukončení smluvního vztahu.

Smluvní strany prohlašují, že souhlasí s jejím obsahem, že byla sepsána na základě pravdivých údajů, jejich pravé a svobodné vůle a nebyla ujednána v tísní nebo za nápadně nevýhodných podmínek.

V Chotěboři dne

Ve Sněžném dne

Objednatel

Auditor

.....
TEPELNÉ A REALITNÍ SLUŽBY
CHOTĚBOŘ s.r.o.
Ing. Antonín Šotola
jednatel

.....
Ing. Jana Scheibová