

46/2022

## Smlouva o auditorské činnosti

### Článek I. Smluvní strany

**TEPLO BRUNTÁL a.s.**

Sídlo : Šmilovského 659/6, 792 01 Bruntál  
IČ: 253 50 676  
DIČ: CZ253 50 676  
Zastoupená: [redacted]

Společnost je zapsána v obchodním rejstříku, vedeném u Krajského soudu v Ostravě, oddíl B, vložka 1345

(dále jen "objednatel") na straně jedné

a

**V4 Audit, s.r.o.**

Sídlo: Moravská Ostrava, Jurečkova 643/20, PSČ 702 00  
DIČ: CZ48390861  
Bankovní spojení: [redacted]  
Zastoupená: [redacted]

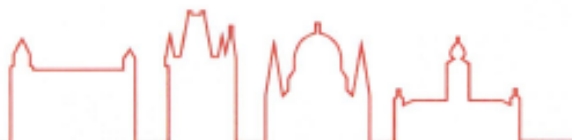
Společnost zapsána v obchodním rejstříku, vedeném u Krajského soudu v Ostravě, oddíl C, vložka 6078

(dále jen "dodavatel" nebo „auditor“) na straně druhé

**uzavírají  
tuto  
smlouvu o auditorské činnosti**

V4 Audit s.r.o.

[redacted]  
[redacted]  
[redacted]  
[redacted]  
[redacted]



## Článek II. Předmět plnění

2.1. Auditor se zavazuje, že pro objednatele a na jeho účet provede **audity řádné roční účetní závěrky** objednatele za **účetní období roku 2022, 2023, 2024 a 2025** ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, a to tak, že:

**Ověří** roční účetní závěrku společnosti k 31.12.běžného roku ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a zpracuje o tom auditorskou zprávu. Součástí ověření účetní závěrky je i vyjádření k výroční zprávě společnosti, bude-li sestavena. Auditorská zpráva bude zpracována v souladu s Mezinárodními auditorskými směrnicemi (ISA 700R). Součástí této zprávy bude kompletní ověřovaná účetní závěrka objednatele. Auditor bude informovat objednatele o zjištěných případech, kdy doklady a písemnosti o reálném stavu majetku a závazků neodpovídají údajům vykazovaným v účetnictví objednatele.

Finanční výkazy objednatele budou zpracovány v souladu s českými účetními předpisy.

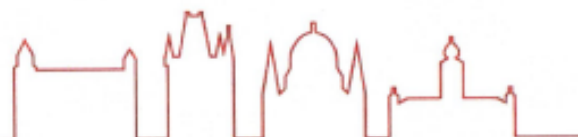
2.2. Objednatel se zavazuje zaplatit auditorovi za to sjednanou úplatu.

## Článek III. Doba a způsob plnění

3.1. Ke zpracování auditorské zprávy a ověření účetní závěrky podle článku II. této smlouvy se smluvní strany dohodly na lhůtě do 14 kalendářních dnů po předložení závěrečných účetních výkazů a účetních dokladů. Průběžné ověřování bude prováděno podle časového plánu projednaného při zahájení ověřování. Audit bude zpracován v níže uvedených po sobě jdoucích etapách, a to za níže uvedených podmínek:

- a) **Úvodní etapa** auditu, v jejímž rámci bude odsouhlasen harmonogram činností a časový plán, popsán a posouzen informační a účetní systém společnosti včetně existujícího subsystému vnitřní kontroly a fungování vnitřního kontrolního systému organizace, ověření věcné a formální správnosti účetnictví k aktuálně poslednímu uzavřenému měsíčnímu období běžného roku.
- b) **Závěrečná etapa** auditu po písemném oznámení objednatele o ukončení prací na účetní závěrce za období běžného roku, v jejímž rámci budou provedeny auditorské testy věcné a formální správnosti vedení účetnictví a následně bude ověřována účetní závěrka společnosti, tj. zda účetní výkazy k 31. 12. běžného roku vyjadřují věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

3.2. Termín zahájení závěrečné etapy stanovený v časovém harmonogramu je závazný za předpokladu, že auditor obdrží nejpozději do 7 dnů před tímto termínem písemné potvrzení



objednatele, že byly ukončeny práce na účetní závěrce za dané účetní období, případně, že stav prací je ve stadiu, který auditor po vzájemné dohodě s objednatelem akceptoval.

3.3. Předmět plnění uvedený v článku II. této smlouvy bude vypracován a předán objednateli do 30. 4. následujícího roku.

3.4. Za objednatele se sjednává odpovědná osoba [redacted]  
(mobil: [redacted] email: [redacted])

3.5. Za dodavatele se sjednává odpovědný auditor [redacted]  
[redacted] (mobil: [redacted] email: [redacted])

3.6. Termíny plnění vycházejí z předpokladu, že auditor v průběhu prací nezjistí podstatné skutečnosti, které by měly vliv na nutnost rozšíření množství vstupních informací nad rozsah předložený objednatelem, zejména když auditor dospěje k názoru, že informace jím zatím získané nepodávají věrný obraz skutečností podle zákona o účetnictví.

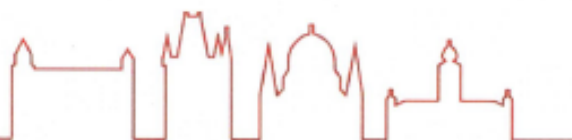
3.7. Pokud auditor takovéto skutečnosti zjistí, je povinen na ně objednatele upozornit písemně, včetně specifikace oblastí, které vyžadují rozšíření rozsahu sjednaných prací. Zároveň s tímto upozorněním je auditor povinen zaslat objednateli návrh na úpravu výše sjednaných termínů. Pokud objednatel bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 8 kalendářních dnů od doručení tohoto upozornění, neodmítne návrh auditora, má se za to, že změnu sjednaných termínů akceptoval.

3.8. Nebude-li možno výše uvedené lhůty z objektivních důvodů ze strany auditora dodržet, může objednatel na odůvodněný návrh auditora lhůtu přiměřeně prodloužit formou dodatku k této smlouvě. Toto prodloužení lhůty nemá za následek snížení smluvní odměny auditora.

## **Článek IV. Úplata a způsob fakturace**

4.1. Auditor má za činnost vykonanou pro objednatele nárok na úplatu. Nárok auditora na úplatu vzniká bez ohledu na výsledek auditu, resp. auditorskou zprávu. Za provedení auditu v každém kalendářním roce účinnosti této smlouvy se objednatel zavazuje zaplatit auditorovi celkovou úplatu v celkové [redacted] následovně:

a) úvodní etapa auditu [redacted]



**b) závěrečná etapa auditu** [REDACTED]

Daň z přidané hodnoty bude připočtena dle platné daňové sazby.

4.2. Výše sjednané úplaty vychází z předpokladu, že auditor v průběhu prací nezjistí podstatné skutečnosti, které by měly vliv na nutnost rozšíření rozsahu prací s ohledem na získání přiměřeného ujištění auditora, že účetní závěrka objednatele podává věrný obraz skutečností podle zákona o účetnictví.

Pokud auditor takovéto skutečnosti zjistí, je povinen na ně objednatele upozornit písemně, včetně specifikace oblastí, které vyžadují rozšíření rozsahu sjednaných prací. Zároveň s tímto upozorněním je auditor povinen zaslat objednateli návrh na úpravu výše sjednané úplaty. V případě, že objednatel souhlasí s návrhem auditora, smluvní strany neprodleně uzavřou dodatek k této smlouvě.

4.3. Smluvní strany se dohodly, že úplata bude auditorem fakturována objednateli takto:

a) **díličí fakturace** za provedení úvodní etapy auditu dle bodu 4.1 a) [REDACTED]

[REDACTED] bez DPH, která bude uplatněna dle platné sazby,

b) **závěrečná fakturace** za provedení závěrečné etapy auditu [REDACTED]

[REDACTED] bez DPH, která bude vypočtena dle platné daňové sazby, za služby uvedené v bodě 4. 1. b) po oznámení o ukončení auditu a projednání zprávy o ověření účetní závěrky

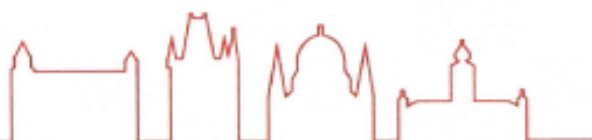
V případě změny sazby daně z přidané hodnoty tato bude vypočtena dle platné daňové sazby ke dni vystavení daňového dokladu. Faktura – daňový doklad musí obsahovat náležitosti stanovené zejména touto smlouvou a zákonem č. 235/2004 Sb., v účinném znění.

4.4. Úplata auditora stanovená v souladu s ustanovením bodu 4. 2. a fakturovaná dle bodu 4.3. této smlouvy je splatná do 14 dnů po doručení každé jednotlivé faktury auditora objednateli a bude uhrazena převodem na běžný účet auditora vedený u Komerční banky pobočka Ostrava-Hrabůvka, číslo účtu [REDACTED].

4.5. Neuhradí-li objednatel auditorovi faktury ve lhůtě dle bodu 4.4. této smlouvy, je auditor oprávněn od smlouvy odstoupit. Tímto není dotčeno právo auditora na úhradu nákladů, které mu v této souvislosti dosud vznikly.

4.6. Neuhradí-li objednatel platby dle bodu 4.3. má auditor právo požadovat úrok z prodlení ve výši 0,03 % dlužné částky za každý den prodlení.

4.7. Změna ceny: Ceny sjednané pro účetní období 2023 až 2025 jsou platné za následujících podmínek:



- Průměrná roční míra inflace (běžného roku, za který se audit provádí, tj. počínaje rokem 2023), vyhlášená Českým statistickým úřadem, nepřesáhne [REDACTED]
- nedojde k významné změně legislativy ovlivňující způsob vedení účetnictví, rozsah auditu nebo povinnosti auditora,
- nedojde k významné změně v objemu nebo zaměření aktivit objednatele,
- nedojde k významné změně v organizaci nebo právní formě objednatele.

V případě, že nebude platit první z výše uvedených podmínek, je auditor oprávněn navýšit cenu dle bodu 4.1. za audit běžného roku až o průměrnou míru roční inflace za tento rok a toto navýšení promítnout do částky v bodě 4.3. b).

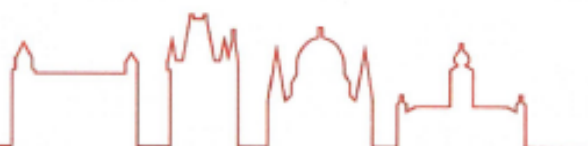
4.8. Dojde-li k předčasnému ukončení této smlouvy dle čl. IX, bod 9, je auditor povinen vrátit objednateli poměrnou část úplaty, uhrazenou objednatelem dle čl. IV, která není kryta provedenými pracemi či náklady vzniklými auditorovi. Vyúčtování včetně vrácení poměrné části je auditor povinen učinit do 15 dnů ode dne skončení smlouvy.

## Článek V. Práva a povinnosti auditora

5.1. Audit bude proveden v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy. Tyto standardy vyžadují, abychom dodržovali etické normy a naplánovali a provedli audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. 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. Konečným výstupem auditu je zpráva auditora dle §20 z. 93/2009 Sb. o auditorech, která obsahuje mj. výrok auditora; výrok auditora je buď bez výhrad, s výhradou, záporný, nebo je vyjádření výroku odmítnuto, jestliže auditor není schopný výrok auditora vyjádřit.

5.2. Auditor je při provádění auditu povinen postupovat s náležitou odbornou péčí. V rámci této odborné péče je auditor povinen oznámit objednateli všechny okolnosti, které zjistil při provádění auditu a které by mohly ohrozit nebo znemožnit provedení auditu ve smyslu článku II. této smlouvy.

5.3. V případě, že objednatel nedodrží svoje povinnosti uvedené v článku III., IV. a VI. této smlouvy, může auditor tyto skutečnosti považovat za podstatné porušení této smlouvy a může od této smlouvy odstoupit. Tím není dotčeno právo auditora na poměrnou část sjednané úplaty s ohledem na rozsah prací vykonaných auditorem v porovnání s rozsahem



prací, které by musel vykonat, aby došlo k provedení auditu dle ustanovení článku II. této smlouvy a na úhradu nákladů, které mu v této souvislosti dosud vznikly.

5.4. Auditor je povinen zařídit záležitost osobně.

5.5. Auditor má právo využít k provedení auditu nebo jeho části i třetích osob, za činnost kterých odpovídá tak, jako by byl záležitost vyřizoval sám osobně.

## **Článek VI. Práva a povinnosti objednatele**

6.1. Objednatel je povinen předat včas auditorovi všechny účetní písemnosti a vysvětlení, jakož i ostatní doklady potřebné k provedení auditu.

6.2. Objednatel je povinen písemně upozornit auditora zejména na veškerá nebezpečí související s prováděním auditu ve firmě objednatele, s případnou odpovědností za škodu ze strany objednatele, na běh lhůt apod.

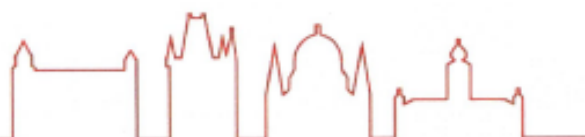
6.3. Objednatel je povinen poskytovat auditorovi po celou dobu trvání smluvního vztahu nezbytnou součinnost, potřebnou pro řádné provedení auditu, který je předmětem této smlouvy podle článku II., a to zejména na základě vyzvání auditora a v termínu jím určeném s ním projednat zprávu auditora.

6.4. Upozorňujeme, že za sestavení účetní závěrky, která bude věrně zobrazovat finanční situaci, výsledky hospodaření a peněžní toky společnosti, 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.

6.5. Během auditu bude auditor požadovat písemná potvrzení k prohlášením vedení objednatele, které učinilo v souvislosti s auditem.

6.6. Objednatel má právo na to, aby mu auditor poskytl řádnou a odbornou péči a o všech svých zjištěních a potenciálních problémech jej včas informoval.



## **Článek VII. Věci převzaté auditorem od objednatele**

7.1. Auditor je povinen předat bez zbytečného odkladu po ukončení auditu objednateli věci, které od něho převzal při provádění auditu.

7.2. Auditor odpovídá za škodu na věcech převzatých od objednatele k provedení auditu, ledaže tuto škodu nemohl odvrátit ani při vynaložení odborné péče.

## **Článek VIII. Platnost, účinnost a trvání smlouvy**

8.1. Tato smlouva je platná a účinná ode dne jejího podpisu oběma smluvními stranami.

8.2. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou **od 1.9.2022 do 30.6.2026**.

## **Článek IX. Ukončení smlouvy**

Tato smlouva končí:

9.1. Odstoupením od smlouvy dle ustanovení v článku X. této smlouvy.

9.2. Zánikem objednatele nebo auditora bez právního nástupce.

9.3. Ztrátou oprávnění auditora k výkonu činnosti auditora.

## **Článek X. Odstoupení od smlouvy**

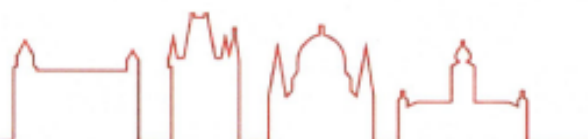
10.1. Kterákoli ze smluvních stran je oprávněna od této smlouvy odstoupit písemným prohlášením adresovaným druhé smluvní straně s tím, že odstoupení je účinné doručením předmětného prohlášení druhé smluvní straně. Důvodem odstoupení je podstatné porušení této smlouvy druhou smluvní stranou nebo její opakované nepodstatné porušování s tím, že druhá smluvní strana byla na toto nepodstatné porušování smlouvy upozorněna a vyzvána k jejímu řádnému plnění a odstranění případného vadného stavu.

10.2. Za podstatné porušení této smlouvy ze strany objednatele může jako důvod odstoupení auditor považovat skutečnosti uvedené v článcích III., IV., V. a VI. této smlouvy.

## **Článek XI. Ustanovení přechodná a závěrečná**

11.1. Tato Smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu oběma Smluvními stranami.

11.2. Smluvní strany se dohodly, že doručování písemností jedné smluvní strany je účinné



dnem jejich doručení druhé smluvní straně.

11.3. Je-li nebo stane-li se některé ustanovení této smlouvy zcela či z části neplatným, zdánlivým, neúčinným nebo nevymahatelným, zůstávají ostatní ustanovení této smlouvy platná a účinná. Namísto neplatného, zdánlivého, neúčinného nebo nevymahatelného ustanovení se smluvní strany zavazují upravit své vztahy co nejbližší smyslu a významu původního ustanovení. Nebude-li to možné, použijí se ustanovení obecně závazných právních předpisů upravujících otázku vzájemného vztahu smluvních stran. Změny jednotlivých částí této smlouvy lze provést na základě dohody smluvních stran pouze formou písemných vzestupně číslovaných dodatků podepsaných oběma smluvními stranami.

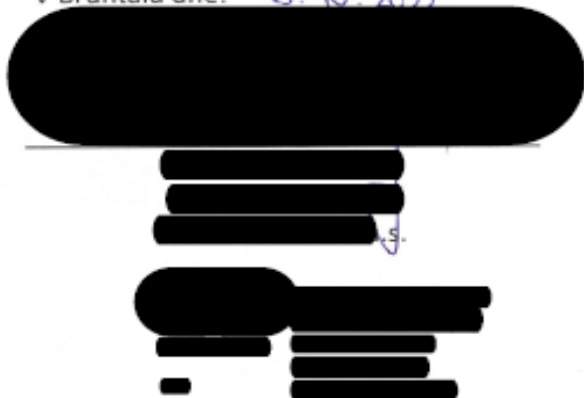
11.4. Právní vztahy objednatele a auditora, které nejsou upraveny touto smlouvou, se řídí platným právním řádem České republiky.

11.5. Veškeré případné spory vzniklé mezi smluvními stranami na základě nebo v souvislosti s touto smlouvou budou primárně řešeny jednáním smluvních stran. V případě, že tyto spory nebudou v přiměřené době vyřešeny, budou k jejich projednání a rozhodnutí příslušné soudy České republiky podle sídla objednatele.

11.6. Smluvní strany prohlašují, že si tuto smlouvu před jejím podpisem přečetly a že smlouvu uzavřely po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně a srozumitelně.

11.7. Smlouva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, z nichž každý má právní sílu originálu smlouvy. Objednatel obdržel dva stejnopisy a auditor dva stejnopisy.

V Bruntálu dne: 5. 10. 2022



V Ostravě dne:

