

## Smlouva o auditu

### Článek I. Smluvní strany

#### Technické služby Havířov a.s.

Sídlo: Karvinská 1461/66, Město, 736 01 Havířov  
IČO: 253 75 601  
Zastoupená: [REDACTED]  
e-mail: tsh@tsh.cz

Společnost je zapsána v obchodním rejstříku, vedeném u Krajského soudu v Ostravě, oddíl B, vložka 1664

(dále jen "klient") na straně jedné a

#### PROBIS Audit a.s.

Sídlo: Záměstní 1155/27, Slezská Ostrava, 710 00 Ostrava  
IČO: 178 34 147  
Zastoupená: [REDACTED]  
e-mail: [REDACTED]

Společnost zapsána v obchodním rejstříku, vedeném u Krajského soudu v Ostravě, oddíl B, vložka 11473

(dále jen "auditor") na straně druhé

**uzavírají  
tuto  
smlouvu o auditorské činnosti**

### Článek II. Předmět plnění

- 2.1. Auditor se zavazuje, že pro klienta provede **audit řádné roční účetní závěrky** klienta za **účetní období roku 2023, 2024 a 2025**, sestavené dle zákona o účetnictví a navazujících předpisů pro účetnictví podnikatelů, ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, a to tak, že:
- a) ověří roční účetní závěrku společnosti k 31. 12. daného roku a soulad výroční zprávy společnosti s účetní závěrkou za daný rok a zpracuje o tom auditorskou zprávu,

- b) audit bude proveden v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy ve znění přijatém Komorou auditorů ČR a doplněném příslušnými aplikačními doložkami,
- c) auditor bude informovat klienta o zjištěných rizicích a nesprávnostech, zejména o případných nedostatcích ve vnitřním kontrolním systému klienta a případných nesouladech klientova účetnictví se skutečností
- d) auditor zpracuje samostatný dopis, ve kterém upozorní klienta na významná rizika nedostatky v účetnictví a vnitřním kontrolním systému, které během auditu odhalí, případně tyto záležitosti s vedením klienta osobně projedná

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

### Článek III. Doba a obsah plnění

3.1. Audit bude zpracován v níže uvedených po sobě jdoucích etapách, a to za níže uvedených podmínek:

- a) Předaudit, kdy se auditor bude zabývat procesy ve společnosti, které mají významný dopad na účetnictví klienta, vnitřním kontrolním systémem, vyhodnocením rizik a testy věcné správnosti zaměřenými na již uzavřenou část účetního období.
- b) Finální audit kdy auditor provede zejména testy věcné správnosti zobrazení významných skutečností v účetnictví a další procedury vyplývající z požadavků předpisů regulujících audit účetní závěrky. Dále auditor provede kontrolu účetních výkazů společnosti za auditované účetní období a souladu výroční zprávy klienta s auditovanými účetními výkazy. Klient bere na vědomí, že v případě, že auditor vyhodnotí účty zásob jako významné, je povinen se zúčastnit fyzické inventury zásob.

Finální audit je ukončen vydáním zprávy auditora. Cílem auditu je zjistit zda účetní závěrka klienta podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv klienta k rozvahovému dni a nákladů a výnosů a výsledku jeho hospodaření za auditované období a případně také peněžních toků za auditované období v souladu s legislativním rámcem, se kterým je účetní závěrka sestavována.

Konkrétní termíny plnění budou mezi auditorem a klientem odsouhlaseny bez zbytečného odkladu po podpisu této smlouvy. Termíny budou odsouhlaseny emailem. Pro tuto komunikaci budou využity emailové adresy, prostřednictvím kterých spolu klient a auditor obvykle komunikují.

3.2. 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 klientem.

Pokud auditor takovéto skutečnosti zjistí, je povinen na ně klienta upozornit písemně, včetně specifikace oblastí, které vyžadují rozšíření rozsahu sjednaných prací. Zároveň s tímto upozorněním je auditor povinen zaslat klientovi návrh na úpravu výše sjednaných termínů. Pokud klient bez zbytečného odkladu, nejpozději však do dvou pracovních dnů

od doručení tohoto upozornění, neodmítne návrh auditora, má se za to, že změnu sjednaných termínů akceptoval.

- 3.3. Nebude-li možno výše uvedené lhůty z objektivních důvodů ze strany auditora dodržet, může klient na odůvodněný návrh auditora lhůtu přiměřeně prodloužit formou dodatku k této smlouvě. Toto prodloužení lhůty nemá za následek snížení smluvní odměny auditora.
- 3.4. O provedeném auditu vydá auditor zprávu o auditu v písemné formě v souladu s právními předpisy, ve které uvede výrok, ke kterému dospěl, včetně jeho odůvodnění. Tuto zprávu o auditu auditor projedná se statutárním orgánem klienta.

## Článek IV. Cena auditu způsob fakturace

- 4.1. Auditor má za činnost vykonanou pro klienta nárok na úplatu. Nárok auditora na úplatu vzniká bez ohledu na výsledek auditu, resp. auditorskou zprávu. Za provedení auditu se klient zavazuje zaplatit auditorovi celkovou úplatu sjednanou ve výši

**110 000 Kč** (stodesettisíkorunčeských) plus DPH za rok 2023

- 4.2. Smluvní strany se dohodly, že úplata bude auditorem fakturována klientovi za rok 2023 takto:

- a) **první platba auditorovi** po podpisu této smlouvy ve výši **40 000 Kč** plus DPH dle platné daňové sazby.
- b) **druhá platba auditorovi** po ukončení předauditu ve výši **35 000 Kč** plus DPH, která bude vypočtena dle platné daňové sazby
- c) **třetí platba auditorovi** po předání zprávy auditora ve výši **35 000 Kč** plus DPH, která bude vypočtena dle platné daňové sazby.

**Výše uvedená cena je konečná, k ceně nebudou připočteny další vedlejší náklady jako např. cestovné.**

Za roky 2024 a 2025 se bude postupovat stejně jako za rok 2023 s tím, že se první platba auditorovi vyfakturuje ke dni 1.7.2024 pro audit roku 2024 a 1.7.2025 pro audit roku 2025. Navýšení ceny o inflaci bude vypořádáno vždy ve třetí platbě auditorovi, kdy dojde k úpravě její výše dle níže uvedeného odstavce.

**Pro roky 2024 a 2025 se upraví cena o inflaci** následujícím způsobem, pro rok 2024 se cena navýší o zvýšení indexu spotřebitelských cen, ke kterému dojde v období od 1.1.2023 do 31.12.2023. Pro rok 2025 se vyjde z ceny pro rok 2024 a ta se navýší o nárůst indexu spotřebitelských cen, ke kterému dojde v období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

- 4.3. Úplata auditora dle ustanovení bodu 4.1. a fakturovaná dle bodu 4.2. této smlouvy je splatná do 14 dnů po doručení jednotlivé faktury auditora klientovi a bude uhrazena převodem na běžný účet auditora č. [REDACTED]. Faktura bude klientovi zaslána elektronickou formou z emailové adresy auditora, to znamená konkrétně jakákoli emailová adresa z domény @probisaudit.cz
- 4.4. Neuhradí-li klient auditorovi faktury vystavené dle bodu 4.2. této smlouvy ani po písemné výzvě auditora, kterou klienta vyzve k úhradě faktur v dodatečné lhůtě v délce přinejmenším 10 pracovních dnů, je auditor oprávněn od smlouvy odstoupit. Tímto není dotčeno právo auditora na úhradu nákladů, které mu v této souvislosti dosud vznikly.

## Článek V. Povinnosti auditora

- 5.1. Audit bude proveden v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy ve znění přijatém Komorou auditorů ČR a doplněném příslušnými aplikačními doložkami. 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.
- 5.2. Auditor je při provádění auditu povinen postupovat s náležitou odbornou péčí. V rámci této odborné péče je auditor povinen oznámit klientovi 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 klient nedodrží svoje povinnosti uvedené v článku IV. a VI. této smlouvy ani po písemné výzvě auditora, kterou klienta vyzve k plnění své povinnosti v dodatečné lhůtě v délce přinejmenším 10 pracovních dnů, může auditor, pokud mu tyto skutečnosti brání v dalším provádění auditu, od této smlouvy odstoupit po uplynutí dodatečné lhůty k plnění povinnosti. 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.
- 5.6. Auditorovi jsou v rámci jeho činnosti mimo jiné zpřístupněny i osobní údaje zaměstnanců

klienta a ostatních osob. Auditor tyto údaje vyžaduje ze zákona, jelikož se musí řídit regulací auditu, která vyžaduje konkrétní rozsah testování určitých údajů. Tato regulace je upravena zákonem č 93/2009 Sb. o auditorech. Tento zákon mimo jiné ukládá auditorovi, že se musí při své práci řídit Mezinárodními auditorskými standardy vydávanými IFAC, které konkrétně upravují rozsah práce a údaje, které je auditor povinen vyžadovat.

Auditor je povinen údaje, se kterými byl seznámen uchovávat a archivovat ve své dokumentaci. Auditorská dokumentace je přísně důvěrná. Auditor prohlašuje, že prostředky, které používá pro uchování dat, jsou zabezpečeny minimálně na úrovni běžné dobré praxe v oboru a systém jejich uchování a přístupů k těmto datům splňuje veškeré požadavky legislativy týkající se ochrany osobních údajů, které jsou ke dni podpisu této smlouvy platné a účinné na území České republiky a Evropské unie.

- 5.7. **Prohlášení o mlčenlivosti:** auditor je povinen zachovávat mlčenlivost o veškerých záležitostech klienta, se kterými bude v rámci své činnosti seznámen. Jakékoli z těchto údajů není v žádném případě oprávněn předat jakékoli třetí straně s výjimkou případů přesně definovaných zákonem a přímo použitelnými předpisy Evropské unie.

## Článek VI. Povinnosti klienta

- 6.1. Klient je povinen předat včas auditorovi všechny účetní písemnosti a vysvětlení, jakož i ostatní doklady potřebné k provedení auditu.
- 6.2. Klient je povinen písemně upozornit auditora zejména na veškerá nebezpečí související s prováděním auditu ve společnosti klienta, s případnou odpovědností za škodu ze strany klienta, na běh lhůt apod.
- 6.3. Klient 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 poskytovat požadované podklady a vysvětlení, umožnit auditorovi přístup ke všem zaměstnancům klienta a 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 kontroly 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 budeme požadovat písemná potvrzení k prohlášením vedení společnosti,

které učinilo v souvislosti s auditem.

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

- 7.1. Auditor je povinen předat bez zbytečného odkladu po ukončení auditu klientovi věci, které od něho převzal při provádění auditu.
- 7.2. Auditor odpovídá za škodu na věcech převzatých od klienta 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 tři roky.

## **Článek IX. Ukončení smlouvy**

Tato smlouva končí:

- 9.1. Výpovědí smlouvy dle ustanovení článku X. této smlouvy.
- 9.2. Odstoupením od smlouvy dle ustanovení článku IV. této smlouvy.
- 9.3. Zánikem klienta nebo auditora bez právního nástupce.
- 9.4. Ztrátou oprávnění auditora k výkonu činnosti auditora.
- 9.5. Uplynutím doby, na kterou je smlouva uzavřena.

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

## Článek XI. Ustanovení přechodná a závěrečná

- 11.1. Smluvní strany se dohodly, že doručování písemností jedné smluvní strany je účinné dnem jejich doručení druhé smluvní straně.
- 11.2. Změny jednotlivých částí této smlouvy lze provést na základě dohody smluvních stran pouze formou písemných dodatků.
- 11.3. Právní vztahy klienta a auditora, které nejsou upraveny touto smlouvou, se řídí platným právním řádem České republiky.
- 11.4. 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.
- 11.5. Smlouva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, z nichž každý má právní sílu originálu smlouvy. Klient obdržel jeden stejnopis a auditor jeden stejnopis.
- 11.6. Smlouva bude uveřejněna v registru smluv klientem, a to do 30-ti kalendářních dnů po podpisu smlouvy druhou smluvní stranou, podle zákona č.340/2015 Sb.

V Havířově dne: 30.5.2023

**Technické služby Havířov** a.s.  
Karvinská 66/1461, 736 29 Havířov - Město  
Telefon: 596 802 601  
IČO: 25375601 DIČ: CZ25375601

podpis zástupce  
klient

V Ostravě dne: 30.5.2023

podpis zástupce  
auditor