

## Smluvní strany

**AUDIT Jihlava, s.r.o.**

**Holíkova 3836/79, 586 01 Jihlava**

**IČ: 069 94 571, DIČ: 06994571**

**zapsána u Krajského soudu v Brně oddíl C, vložka 105548 dne 28.3.2018**

**zastoupená jednatelkou společnosti Ing. Radkou Podhorskou**

**(dále jen „auditor“)**

a

**Technické služby Humpolec, s.r.o.**

**Okružní 637, 396 01 Humpolec**

**IČ: 639 06 929, DIČ: CZ63906972**

**Zapsaná u Krajského soudu v Českých Budějovicích, oddíl C vložka 5715 dne 9. ledna 1996**

**zastoupená jednatelem společnosti Antonínem Vincencem**

**(dále jen „objednatel“)**

uzavírají tuto

# Smlouvu o provedení auditu účetní závěrky

podle § 1746 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

## čl. 1

### Předmět Smlouvy

1. Touto Smlouvou se auditor zavazuje pro objednatele provést audit účetní závěrky sestavené dle Českých účetních standardů dle § 20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
2. Cílem auditu je vyjádření názoru (výroku) auditora na tuto účetní závěrku, který auditor uvede ve zprávě auditora jako svůj výrok (možné výroky: bez výhrad, s výhradou, záporný výrok a odmítnutí výroku).
3. Účetní závěrkou se rozumí účetní závěrka sestavená objednatelem v souladu s českými účetními předpisy, která se skládá z rozvahy, výkazu zisků a ztráty a přílohy popisující použité účetní metody a obsahující další popisné a vysvětlující informace.
4. V rámci auditu účetní závěrky se auditor zavazuje posoudit výroční zprávu, kterou se pro účely tohoto posouzení rozumí i k ní připojená zpráva o vztazích. Cílem tohoto posouzení je vyjádření auditora k výroční zprávě. Výroční zprávou a zprávou o vztazích se rozumí zprávy vyhotovené objednatelem za účetní období.
5. Objednatel prohlašuje, že ke jmenování auditora došlo v souladu s požadavky právních předpisů a auditor byl jmenován nejvyšším orgánem objednatele, který o volbě auditora rozhodl dne 1.11.2023.
6. Objednatel se zavazuje zaplatit auditorovi úplaty v penězích.

## čl. 2 Práva a povinnosti auditora

1. Auditor se při provádění auditu a vydání zprávy auditora zavazuje postupovat v souladu se zákonem o auditorech, standardy Komory auditorů České republiky (KA ČR) pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), upravené v relevantních případech aplikačními doložkami KA ČR, Etickým kodexem vydaným KA ČR a standardem pro řízení kvality ISQM I (dále jen předpisy). Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je povinností auditora uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus.
2. Tyto předpisy vyžadují, abychom dodržovali etické požadavky a naplánovali a provedli audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.
3. Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku. Vydání zprávy auditora nezbavuje vedení účetní jednotky odpovědnosti za účetní závěrku a vnitřní kontrolní systém.
4. Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu se standardy ISA. Při posuzování těchto rizik budeme přihlížet k vnitřnímu kontrolnímu systému, který je relevantní pro sestavení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřního kontrolního systému je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému objednatel.
5. Ověření bude provádět auditor zapsaný v Komoře auditorů, číslo oprávnění 2443, zaměstnanec auditorské společnosti AUDIT Jihlava, s.r.o., která je zapsána v Komoře auditorů ČR pod číslem oprávnění 581. Auditor má právo plnit předmět smlouvy i prostřednictvím jím určených pracovníků auditorské společnosti AUDIT Jihlava, s. r.o., případně prostřednictvím dalších spolupracujících osob, je-li to v souladu s komorovými a právními předpisy.
6. Auditor a všichni jím pověřené pracovníci (viz. odst. 5) jsou povinni zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dovědí v souvislosti s výkonem své činnosti dle této smlouvy a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo prospěchu někoho jiného.
7. Auditor je oprávněn sdílet informace o objednateli v potřebném rozsahu s případnými přizvanými experty. Auditor je povinen zavázat tyto experty mlčenlivostí.
8. Auditor má zákonem danou povinnost projednat zprávu s řídicím orgánem společnosti. Objednatel prostřednictvím svého zástupce poskytne pro splnění této povinnosti potřebnou součinnost.
9. Auditor má právo požadovat potvrzení o projednání, prohlášení vedení účetní jednotky k auditu a vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným

pracovníkem. Nebude-li prohlášení podepsáno, nemůže vykonavatel dát výrok bez výhrad, i když z jeho ověření nevyplývají výhrady.

10. Kromě vlastní výše uvedené zprávy auditora může vydat auditor dopis vedení společnosti, který bude obsahovat poznatky o nedostatcích zjištěných v průběhu auditu a doporučení směřující ke zlepšení.

### čl. 3

#### Odpovědnost jednatele a dozorčí rady za účetní závěrku

1. Podpisem této smlouvy statutární orgán uznává a uvědomuje si svou odpovědnost:
  - a) za sestavení účetní závěrky tak, aby podávala věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy – zákon č. 563/91 Sb. o účetnictví, vyhláška č. 500/2002 Sb. a ČÚS.
  - b) za takový vnitřní kontrolní systém, který je dle názoru statutárního orgánu nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou.
2. Statutární orgán se je také vědom své povinnosti při sestavení účetní závěrky posoudit, zda je společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky a výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.
3. Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve společnosti odpovídá dozorčí rada.

### čl. 4

#### Cena a způsob placení

1. Cena za audit je stanovena vzájemnou dohodou smluvních stran ve výši 57.000,-- Kč (slovy padesát tři tisíc korun českých) bez DPH.
2. Cena za audit účetní závěrky od roku 2025 bude valorizována o polovinu míry inflace vyhlášené ČSÚ za předchozí rok a bude stanovena dodatkem ke smlouvě.
3. Odměna bude objednatelem uhrazena na základě faktury vystavené auditorem po ukončení auditu při předání zprávy. Splatnost faktury byla sjednána na 14 dnů od data vystavení. Auditor je oprávněn zasílat fakturu e-mailem v PDF podobě na adresu sdělenou objednatelem.
4. V případě prodlení s úhradou zálohy nebo ceny za audit je auditor oprávněn požadovat smluvní pokutu ve výši 0,1 % z dlužné částky za každý den prodlení.
5. Auditor má nárok na úhradu prokazatelných věcných nákladů (např. cestovní náhrady, překlady). Cestovní náhrady budou činit 9 Kč/km.

### čl. 5

#### Termín provedení auditu

1. Objednatel je povinen předat auditorovi návrh předvahy, účetních výkazů, přílohy k účetní závěrce, výroční zprávy a zprávy o vztazích, a to jakmile bude mít návrhy k dispozici. **Nejpozdější datum předání je 28.2.následujícího roku.**
2. Samostatné ověření účetní závěrky objednatele bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby **nejpozději do 15.4.následujícího roku byla vydána zpráva s výrokem (zpráva o auditu).**

3. Objednatel se zavazuje, že tuto zprávu převezme a projedná za přítomnosti statutárního a dozorčího orgánu objednatele.

Jestliže společnost auditorovi předloží požadované základní informace nebo ověřované účetní závěrky nebo jiné ověřované dokumenty s prodlením nebo nezajistí auditorovi přístup ke všem účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům společnosti a k majetku společnost v souladu s podmínkami poskytování auditorských služeb v termínech stanovených touto smlouvou, je auditor oprávněn vydat příslušnou zprávu týkající se účetních závěrek nebo jiných ověřovaných dokumentů se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení této smlouvy.

4. V případě, že objednatel nepředloží výroční zprávu, auditor se ve své zprávě o ověření účetní závěrky k výroční zprávě nevyjádří a neučiní tak ani v žádné jiné zprávě.
5. Objednatel je povinen poskytnout auditorovi součinnost nutnou k provedení prací uvedených v čl. 1 -5 této smlouvy.
6. Objednatel se zavazuje umožnit auditorovi přístup:
  - k veškerým informacím, o nichž je jí známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k účetním záznamům, knihám, dokladům, smlouvám, zápisům z jednání orgánů společnosti a dalším podkladům,
  - k dalším informacím, které si auditor pro účely auditu vyžádá, včetně písemných konfirmací od třetích stran získaných způsobem vyžadovaným auditorem,
  - k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž auditor bude požadovat za potřebné získat informace, a to jak k zaměstnancům, tak ke smluvním partnerům, jako i ke členům všech orgánů společnosti,
  - ke členům statutárních orgánů společnosti (zejména za účelem projednání zprávy auditora, případně za účelem projednání skutečnosti dle ISA 260 a 265)
  - do prostor objednatele (včetně prostor objednatelem užívaných), o jejichž navštívení auditor požádá.
7. Objednatel se zavazuje vydat auditorovi „prohlášení vedení, jehož obsahem budou náležitosti vyžadované předpisy upravující audit, zejména pak prohlášení o tom, že statutární orgán sdělil auditorovi veškeré informace pravdivě, nezamlčel žádnou informaci, a že si není vědom žádných podvodů. Vzor Prohlášení je uveden v příloze č. 1 této smlouvy.
8. Objednatel se zavazuje předat auditorovi informace, pokud zjistí skutečnosti, které by podle jejího názoru mohli ovlivnit účetní závěrku (včetně událostí po rozvahovém dni). Těmito skutečnostmi se rozumí události, ke kterým došlo mezi datem účetní závěrky a datem, ke kterému jsou výkazy schváleny k předání mimo účetní jednotku, a představují neobvyklé změny ve stavu aktiv a závazků oproti stavu k datu rozvahy a výkazu zisků a ztrát analyzovat výkazy a provádět na jejich základě hodnocení a příslušná rozhodnutí.
9. Objednatel se zavazuje informovat auditora o datu konání inventur majetku nejpozději 10 dnů před tímto termínem a umožnit auditorovi účast jeho osoby nebo osoby jím pověřené na inventurách.
10. Objednatel umožní auditorovi přímé zasílání objednatelům podepsaných žádostí, které potvrzující informace k auditu – zejména pak bankovní konfirmace, konfirmace pohledávek, konfirmace závazků. Přímé zasílání může být provedeno i na e-mailové adresy obchodních partnerů.

11. Objednatel se zavazuje poskytnout auditorovi prostor pro provedení auditu, který splňuje základní hygienické podmínky (světlo, teplo atp.) a je umístěn tak, aby nedocházelo k nežádoucímu vzájemnému vyrušování zaměstnanců obou smluvních stran.

## čl. 6 Platnost smlouvy

1. Tato smlouva je sjednána na provedení auditu účetní závěrky za rok **2023, 2024 a 2025.**

2. Tato **smlouva** je ukončena:

- a. písemnou dohodou **smluvních stran**;

- b. písemnou výpovědí jedné **smluvní strany**;

Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou, která začne běžet doručením písemné výpovědi druhé smluvní straně.

V průběhu prací na ověření účetní závěrky je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě a to písemně předem. V tomto případě má vykonavatel nárok na úhradu již vynaložených nákladů a dosud provedené práce. Obě strany pak mají povinnost tuto skutečnost oznámit příslušným orgánům (§17a zákona o auditorech).

- c. odstoupením **auditora** od **smlouvy**;

Auditor může odstoupit od smlouvy, pokud se změní podmínky, za kterých byla smlouva původně uzavřena: auditor nebude moci audit provést, aniž by porušil etický kodex; dojde ke změně vlastnictví, řízení či činnosti objednatele takovým způsobem, že by auditor odmítl smlouvu uzavřít.

## čl. 7 Závěrečná ustanovení

1. Smlouva nabývá účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami.
2. Smluvní strany jsou povinny se neprodleně informovat o všech skutečnostech, které by mohly znamenat ohrožení plnění ustanovení této smlouvy a stanovit další postup.
3. Vztahy mezi smluvními stranami touto smlouvou neupravené se řídí příslušnými ustanoveními občanského zákoníku.
4. Tato smlouva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, z nichž každý má platnost originálu. Smlouva může být změněna či doplněna pouze číslovanými písemnými dodatky podepsanými oběma smluvními stranami.
5. Tato smlouva se řídí českým právem a případné spory řeší příslušné české soudy.

.....  
auditor

.....  
objednatel

Dne 21.11.2023

Dne 21.11.2023