

124. 131

# Smlouva

## o provedení auditu účetní závěrky

uzavřená mezi

1. Ověřovatel (dodavatel):  
**AUDIT FINANCO, spol s. r.o.**  
Se sídlem: U Trojice 2, Praha 5, PSČ 150 00  
Zastoupená: Ing. Ivo Rambouskem, jednatelem společnosti  
IČO: 267 62 153  
DIČ: CZ 26762153  
Č. bank.úctu: 181758928/0300, ČSOB Praha 5  
Zapsaná do obchodního rejstříku, vedeného Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 91998

(dále auditor)

a

2. Objednatel (společnost):  
**TEPO s.r.o.**  
**Kladno, Mostecká 3210, PSČ: 272 01**  
IČO: 498 27 065  
DIČ: CZ49827065  
Spis. značka oddíl C, vložka 33933, zapsaná u Městského soudu v Praze  
Statutární zástupce: Jednatel Ing. Petr Schönfeld

(dále objednatel)

I.

### Předmět smlouvy

1. Průběžný audit a ověření účetní závěrky společnosti za roky 2024 až 2025, a to ve smyslu ustanovení zákona 334/2014 Sb., o auditorech, obchodních korporacích (90/2012 Sb.), v platném znění, a zákona o účetnictví (563/1991 Sb.) v platném znění.
2. Ověření výroční zprávy a zprávy o vztazích mezi propojenými osobami v souladu s § 82-88 zákona č. 90/2012 Sb. o obchodních korporacích za rok 2024 a 2025.

## II.

### Práva a povinnosti stran

#### 1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

Způsob ověření účetní závěrky společnosti bude vycházet ze zákona 334/2014 Sb. České republiky a z auditorských směrnic /standardů/ vydaných Komorou auditorů, Mezinárodními auditorскими standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů ČR a při respektování platných ustanovení zákona o účetnictví a obchodního zákoníku.

Zaměřen bude zejména na to zda:

- a) údaje v účetní závěrce a ve výroční zprávě věrně zobrazují stav majetku a závazků, obchodní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření společnosti,
- b) účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy
- c) údaje v zahajovací rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány
- d) roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.
- e) výroční zpráva a zpráva o vztazích mezi propojenými osobami je zpracována v souladu s § 82-88 zákona č. 90/2012 Sb. o obchodních korporacích

Povinností auditora je na základě provedených testů **vyjádřit svůj názor na účetní závěrku a údaje uvedené ve výroční zprávě**. Vydání zprávy auditora **nezbavuje vedení společnosti odpovědnosti za důsledky kontrol**, provedených kompetentními orgány.

Je povinností auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezavazuje to však auditora provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat. Z toho vyplývá, že nelze spoléhat pouze na tento audit jako prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví společnosti.

## 2. Povinnosti společnosti

Povinnost vedení společnosti je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovávat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení společnosti je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku společnosti.

Společnost se zavazuje zajistit ověřovateli přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům společnosti za jakékoliv časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků společnosti, o kterých ověřovatel usoudí, že jsou k prováděnému ověření významné.

Společnost umožní účast auditorů při provádění fyzických inventur majetku společnosti a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur. V případě, že auditorům nebude umožněna účast na inventurách nebo v případě snížené průkaznosti inventur má auditor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týče ověření fyzické existence majetku.

Společnost zajistí pro ověřovatele volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům společnosti k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Ověřovatel má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem.

Společnost seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

## 3. Závěrečná zpráva

Ověřovatel vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku, na údaje uvedené ve výroční zprávě a ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami v souladu se statutárními předpisy.

Ověřovatel uvede v této zprávě výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.

Ověřovatel má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce.

Ověřovatel je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikované nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by důsledky omezení rozsahu práce auditora byly takového rozsahu, že by auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne auditor vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

Kromě vlastních výše uvedených auditorských zpráv vydá ověřovatel také dopis představenstvu, který bude obsahovat poznatky o nedostatcích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního kontrolního systému.

### III.

#### Čas plnění smlouvy

Zahájení auditorských prací předpokládáme vždy **v průběhu ledna příslušného ověřovaného období** na základě oboustranně odsouhlaseného harmonogramu. Po předání konečné verze roční účetní závěrky bude společnosti předána závěrečná zpráva do 20 dnů od jejího převzetí.

Konečná verze zprávy bude předána společnosti ve 2 vyhotoveních.

### IV.

#### Cena a způsob placení

Mezi stranami je sjednána cena dohodou **ve výši 140.000,- Kč** bez DPH za rok 2024, **ve výši 140.000,- Kč** bez DPH za rok 2025. K uvedené ceně bude připočtena sazba DPH, platná v příslušném zdaňovacím období Společnost je plátcem DPH.

Platební podmínky jsou sjednány následovně:

#### Rok 2024

První úhrada za dílčí plnění bude **v lednu 2025** na základě faktury **ve výši 70.000 Kč** bez DPH se lhůtou splatnosti faktury 14 dní od doručení na bankovní účet auditora č. 181758928/0300 vedeného v bankovním ústavu ČSOB Praha 5.

Závěrečná faktura za rok 2024 ve výši **70.000 Kč** bez DPH je splatná **po předání výroku auditora za rok 2024**.

#### Rok 2025

První úhrada za dílčí plnění bude **v lednu 2026** na základě faktury **ve výši 70.000 Kč** bez DPH se lhůtou splatnosti faktury 14 dní od doručení na bankovní účet auditora č. 181758928/0300 vedeného v bankovním ústavu ČSOB Praha 5.

Závěrečná faktura za rok 2025 ve výši **70.000 Kč** bez DPH je splatná **po předání výroku auditora za rok 2025**.

## V.

### Rozhodné právo

Právní poměry této smlouvy se řídí českými právními předpisy a pravidly.

## VI.

### Závazek mlčenlivosti

Auditor se zavazuje **zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech**, týkajících se druhé smluvní strany s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy ( při porušení závazku diskretnosti má poškození strana právo na náhradu škody).

## VII.

### Platnost smlouvy

Tato smlouva platí pro **roční účetní závěrku za roky 2024 a 2025**. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční 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 právními předpisy, a to písemně předem. V tomto případě má ověřovatel nárok na úhradu již vynaložených nákladů. Dojde-li k vypovězení smlouvy ze strany odběratele z jiných důvodů, než shora uvedených má ověřovatel kromě nároku na úhradu již provedených prací nárok na odstupné ve výši 50% ze smluvní ceny . Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

## VIII.

### Všeobecná ustanovení

Smlouva je vyhotovena ve dvou výtiscích, z nichž jedno po podpisu obdrží společnost a druhé ověřovatel.

Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva. Pokud dojde ke změně podmínek auditu, které auditor v jeho průběhu zjistil, bude toto řešeno samostatným dodatkem ke smlouvě.

V Praze dne *20.5.*.....2024



Za ověřovatele:  
AUDIT FINANCO, spol s r.o.  
jednatel společnosti  
Ing. Ivo Rambousek



U Trojice 1042/2  
150 00 Praha 5  
IČO: 287 62 153  
DIČ: CZ26762163

V Kladně dne *21. 08.*..... 2024



Za společnost



Mostecká 3210  
272 01 Kladna-Sítná  
IČO: 49827065, DIČ: CZ49827065  
(4)