

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

uzavřená podle ust. § 2652 a násl. občanského zákoníku č. 89/2012 Sb. v platném znění

uzavřená mezi

ČPPT, s.p., IČ: 00002674, DIČ: CZ00002674, se sídlem 170 00 Praha 7 – Holešovice, Dělnická 191/27, zapsaným v OR vedeném Městským soudem v Praze, oddíl ALX, vložka 117, zastoupeném ředitelem Mgr. Bc. Davidem Raisem
(dále jen „Transgas“ nebo „účetní jednotka“)

a

INTEREXPERT BOHEMIA, spol. s r.o., IČ: 481 12 500, DIČ: CZ48112500, se sídlem 110 00 Praha 1, Mikulandská 2/123, registrovaná Komorou auditorů České republiky jako právnická osoba oprávněná provádět auditorskou činnost s oprávněním číslo 267, číslo oprávnění Komory auditorů České republiky 1325, zapsaná v OR vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 16372, zastoupená jednatelem společnosti Ing. Emilem Buškem
(dále jen „auditor“)

I.**Předmět smlouvy**

Předmětem této smlouvy je závazek auditora provést finanční audit (ověření účetní závěrky) účetní jednotky a ověření její výroční zprávy za rok 2025, a to ve smyslu ustanovení Občanského zákoníku č. 89/2012 Sb., Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. a Zákona o auditorech č. 93/2009 Sb. v platných zněních.

II.**Práva a povinnosti stran****1. Způsob provedení auditu a povinnosti auditora:**

Způsob ověření účetní závěrky (dále jen „audit“) bude vycházet ze zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů. Auditři jsou povinni při provádění auditorské činnosti postupovat v souladu s mezinárodními auditorskými standardy upravenými právem Evropských společenství a s auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů České republiky, které upravují postupy auditora při provádění auditorské činnosti neupravené mezinárodními auditorskými standardy. Provádění auditu bude probíhat auditorem Ing. Emilem Buškem, případně pod jeho přímým vedením a kontrolou.

Audit bude zaměřen zejména na to, zda:

- Údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky,
- Účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
- Údaje v zahajovací rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, byly správně zachyceny a prezentovány,

- Roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu,
- Údaje uvedené ve výroční zprávě o hospodaření jsou v souladu s ověřovanou účetní závěrkou a neliší se od ostatních ověřovaných informací.

Povinností auditora je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat výrok o tom, zda je účetní závěrka ve všech významných (materiálních) ohledech sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů. Auditor je dále povinen v souladu se svými zjištěními vydat zprávu auditora k účetní závěrce a tuto zprávu za podmínek uvedených dále odevzdat účetní jednotce.

Vydání zprávy neznamená vedení účetní jednotky odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

Auditor má za povinnost naplánovat své práce v takovém rozsahu, aby získal dostatečné ujištění, že údaje podrobené přezkoumání nebo auditu neobsahují významné nesrovnalosti vyplývající z porušení zákona.

Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky s tím, že zjištěné nedostatky v kontrolním systému, projedná s vedením účetní jednotky a v případě nutnosti uvede ve zprávě auditora.

V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí nedostatky v kterémkoliv ze zkoumaných oblastí, bude o takovýchto nálezech vhodnou formou informovat vedení účetní jednotky.

Auditor projedná s vedením účetní jednotky či jím pověřenou osobou v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů (např. potvrzení zůstatků na bankovních účtech), písemností a vysvětlení.

2. Povinnosti účetní jednotky:

Povinností vedení účetní jednotky je dbát na dodržování zákonů, ustanovení zřizovací listiny či společenské smlouvy a statutu účetní jednotky. Povinností účetní jednotky je také vést správné a pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení účetní jednotky je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku účetní jednotky.

Účetní jednotka poskytne auditorovi veškerou součinnost a asistenci při provádění auditu a zajistí auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům účetní jednotky za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků účetní jednotky, o kterých auditor usoudí, že jsou pro provádění ověření významné.

Provádění auditu, popř. předávání a přebírání podkladů a dokladů pro provedení auditu se bude uskutečňovat v sídle účetní jednotky, popř. dle dohody. Účetní jednotka je povinna po jejich ověření auditorem je ihned převzít zpět. Účetní jednotka bere na vědomí, že auditor tyto jeho podklady a doklady nebude uskláňovat, archivovat a pokud po výzvě auditora nedojde k jejich převzetí zpět, nenese auditor za ně žádnou odpovědnost.

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

Účetní jednotka zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Účetní jednotka se dále zavazuje:

- Aktivně spolupracovat s auditorem na včasné odhalení odchylek nebo případném podvodu,
- Písemně požádat všechny své věřitele a dlužníky o potvrzení výše pohledávek a závazků,
- Písemně požádat všechny bankovní ústavy, které vedou jeho účty, o potvrzení zůstatků na těchto účtech.

Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

Je důležité, aby auditorovi byly poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu i v případě, že tyto informace byly již poskytnuty jiným ověřovatelům v souvislosti s jinými projekty.

Účetní jednotka zajistí pro auditora odpovídající prostory včetně připojení k internetu.

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

Statutární zástupci klienta jsou povinni auditorovi předložit svoje občanské průkazy, tak jak to vyžaduje zákon č. 253/2008 Sb. o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu. Auditor v souladu s § 8 tohoto zákona provede identifikaci jednatelů a do spisu auditora zaznamená druh a číslo průkazu totožnosti, stát, popřípadě orgán, který jej vydal, a dobu jeho platnosti a současně ověří shodu podoby s vyobrazením v průkazu totožnosti.

3. Závěrečná zpráva

Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku v souladu se statutárními předpisy.

Auditor uvede výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje vykazované účetní jednotkou nebo pokud vnitřní kontrolní systém účetní jednotky vykazuje významné slabiny, nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.

Auditor 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.

Auditor je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikovatelné 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 auditor také dopis určený statutárnímu orgánu účetní jednotky, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

III.

Čas plnění smlouvy

Auditor zahájí auditorské procedury v měsíci říjnu roku 2025, a to seznámením se s posledním vývojem účetní jednotky a průběžnými výsledky za leden až září 2025.

Auditor také provede dílčí audit, jehož předmětem bude zejména ověření otevření účtů (počáteční stavy) k 1.1.2025, jejich správné doložení inventarizacemi k 31.12.2024 a vyhodnocení vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Podklady pro dílčí audit budou připraveny od účetní jednotky do 30.10.2025. Zpráva o provedení dílčího auditu bude předložena Transgasu do 30.11.2025.

Vlastní ověření roční účetní závěrky bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 31.3. 2026 byla vydána zpráva auditora a ve stejném termínu i výrok auditora k výroční zprávě vydané za období roku 2025, za které je ověřována účetní závěrka.

Konečná verze zprávy auditora bude předána účetní jednotce v šesti vyhotoveních v českém jazyce do jednoho týdne po projednání jejího konceptu. Dopis vedení účetní jednotky bude předán do jednoho týdne po vydání auditorské zprávy. Zpráva i dopis vedení účetní jednotky budou předávány v elektronické podobě.

Bude-li účetní jednotka v prodlení s plněním svých povinností uvedených v této smlouvě, termín stanovený pro auditora se přiměřeně posune.

Pro případ prodlení auditora s poskytnutím služeb dle této smlouvy (vydání zprávy auditora, vydání výroku auditora k výroční zprávě) si smluvní strany současně sjednávají smluvní pokutu ve výši Kč 1.000,- za každý jen započatý den prodlení/plnění.

Auditor prohlašuje, že je pojištěn pro případ odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s poskytováním auditorských služeb do výše Kč 30.000.000,- a že výše pojistných částek je úměrná možným škodám, které lze v rozumné míře předpokládat.

Auditor ve smyslu obecně platných právních předpisů odpovídá Transgasu za škodu, která byla způsobena v souvislosti s poskytováním auditorských služeb.

Auditor se odpovědnosti podle předchozího odstavce zproští, prokáže-li, že škodě nemohlo být zabráněno ani při vynaložení veškerého úsilí, které na něm lze požadovat, a to zejména v souvislosti s jeho povinností postupovat v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a vnitřními předpisy Komory auditorů České republiky.

IV.

Odměna a způsob placení

Mezi stranami se sjednává jako cena smluvní odměna ve výši Kč 68.000,- (slovy šedesátosmttisíc korun českých) za řádné splnění předmětu smlouvy, tj. za provedení finančního auditu (ověření účetní závěrky) účetní jednotky a ověření výroční zprávy za rok 2025 (zahrnuje též provedení dílčího auditu; odměna za dílčí (či předběžný) audit samostatně činí 34.000,- Kč (slovy třicetčtyřtisíc korun českých). Nárok na odměnu auditorovi vzniká provedením auditu a řádným odevzdáním závěrečné zprávy účetní jednotce a výroku auditora k výroční zprávě. Ustanovení § 2659 občanského zákoníku tím není dotčeno. Auditor je plátcem DPH, k výše uvedeným odměnám bude připočteno DPH dle sazby platné v den vystavení daňového dokladu. Odměnu bude auditor fakturovat po skončení auditu a předání auditorské zprávy a výroku auditora k výroční zprávě. Faktura bude splatná do 14 dnů ode dne jejího doručení účetní jednotce. Účetní jednotka souhlasí, že fakturace bude probíhat elektronicky, a to na adresu uvedenou v záhlaví této smlouvy.

Smluvní strany si sjednaly, že odměna auditora podle předchozího odstavce nezahrnuje nutné a účelně vynaložené výdaje vzniklé při provádění auditu, které byly účetní jednotkou předem písemně schváleny (např. správní či soudní poplatky zaplacené auditorem za klienta, ceny znaleckých či odborných posudků, překladů apod.); tyto náklady budou účtovány zvlášť. V ostatních případech, tj. v případě nákladů, které nebyly předem písemně schváleny účetní jednotkou, platí, že odměna dle předchozího odstavce zahrnuje i tyto náklady auditora nutné pro provedení služeb dle této smlouvy.

Účetní jednotka se zavazuje uhradit auditorovi fakturu za výše uvedené výdaje nejpozději v den splatnosti uvedený na faktuře.

Za den úhrady se považuje připsání peněžité částky na bankovní účet auditora, který bude uveden na vystavené faktuře.

Smluvní strany si sjednaly pro případ prodlení s úhradou peněžité částky uvedené na daňovém dokladu úroky z prodlení. Úroky z prodlení jsou stanoveny ve výši 0,01% denně z peněžité částky z neuhrazeného či pozdě uhazeného daňového dokladu, a to za každý započatý den prodlení. Daňový doklad bude účetní jednotce odeslán doporučeným dopisem nejpozději do 3 dnů od jejího vystavení.

Pro případ prodlení s úhradou výše specifikovaných částek o více než 30 kalendářních dnů po termínu splatnosti, si smluvní strany současně sjednávají smluvní pokutu ve výši Kč 3.000,-.

Úhradou smluvní pokuty není dotčeno právo auditora na náhradu škody podle obecně platných právních předpisů.

V.

Platnost smlouvy

Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou do naplnění jejího předmětu, tj. nejpozději do 30. 6. 2026.

Smluvní strany si sjednaly, že tato smlouva může být ukončena jen:

- a) písemnou dohodou smluvních stran,
- b) písemným odstoupením od uzavřené smlouvy ze strany auditora v případě podstatného porušení účetní jednotkou a dále jestliže:
 - i. dojde-li k narušení důvěry mezi ním a klientem
 - ii. neposkytuje-li klient potřebnou součinnost,
 - iii. bude-li klient v prodlení s úhradou odměny podle této smlouvy,
 - iv. bude-li klientem rozhodnuto o likvidaci své osoby,
 - v. bude-li na klienta prohlášen konkurz dle zák. č. 182/2006 Sb. o úpadku a způsobech jeho řešení
 - vi. stanoví-li tuto možnost tato smlouva nebo zákon.
- c) odstoupením ze strany účetní jednotky v případech předvídaných zákonem (§ 17a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech v platném znění). Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu.

Odstoupení nabývá účinnosti okamžikem doručení druhé smluvní straně.

Auditor je povinen upozornit účetní jednotku na možnost vzniku škody, která by účetní jednotce mohla vzniknout při ukončení smlouvy podle předchozích odstavců; zároveň je povinen v takovém případě podniknout ke dni ukončení smlouvy veškeré kroky, které by možnost vzniku škody minimalizovaly.

VI.

Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu pěti let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které byly prohlášeny za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětů této smlouvy. Při porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody.

VII.

Závěrečná ustanovení

Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu smluvními stranami.

Tato smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž každá smluvní strana obdrží jedno.

Jakékoli změny nebo doplňky této smlouvy je možné činit pouze písemnou formou.

Ve věcech touto smlouvou výslovně neupravených se smluvní strany budou řídit ustanoveními občanského zákoníku č. 89/2012 Sb. v platném znění, zejména ustanoveními § 2652 a násl. (o smlouvě o kontrolní činnosti) a ostatních obecně platných právních předpisů.

Strany prohlašují, že na sebe přebírají nebezpečí změny okolností podle § 1765 odst. 2 občanského zákoníku. Právo domáhat se obnovení jednání o smlouvě ve smyslu § 1765 odst. 1 občanského zákoníku a možnost změny či zrušení závazku soudem podle § 1766 odst. 1 občanského zákoníku se vylučuje.

Smluvní strany shodně prohlašují, že tato smlouva byla sepsána dle jejich pravé a svobodné vůle, vážně, určitě a srozumitelně, a že nebyla uzavřena v tísní ani za nápadně nevýhodných podmínek.

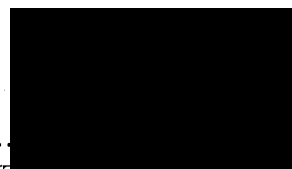
V Praze dne: 3. 4. 2025



ČPPT, s.p.
šnická 191/27
00 Praha 7 (4)

.....
ČPPT, s.p.

V Praze dne: 1. 4. 2025



INTEREXPERT BOHEMIA, spol. s r.o.
andská 2, 110 00 Praha 1
00420 224 931 658
DIČ: CZ48112500

.....
INTEREXPERT BOHEMIA, spol. s r.o.

Přílohy:

- 1) výpis z obchodního rejstříku účetní jednotky
- 2) výpis z obchodního rejstříku auditora
- 2) osvědčení vykonavatele o zápisu do seznamu Komory auditorů ČR

Výpis

z obchodního rejstříku, vedeného
Městským soudem v Praze
oddíl ALX, vložka 117

Datum vzniku a zápisu: 30. prosince 1988

Spisová značka: ALX 117 vedená u Městského soudu v Praze

Obchodní firma: ČPPT, s.p.

Sídlo: Dělnická 191/27, Holešovice, 170 00 Praha 7

Identifikační číslo: 000 02 674

Právní forma: Státní podnik

Předmět podnikání:

pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor

převody, přechody a výkon vlastnických a jiných práv k majetku ČR

nákup, prodej, správa a údržba nemovitostí

pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor

převody, přechody a výkon vlastnických a jiných práv k majetku státu

poskytování technických služeb

zprostředkování obchodu a služeb

služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy

ubytovací služby

pronájem a půjčování věcí movitých

poradenské a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků

Statutární orgán:

zástupce ředitele:

Ing. MARTIN ČAJDA , dat. nar. 7. května 1965

Azurová 2118/6, Řečkovice, 621 00 Brno

Den vzniku funkce: 1. června 2023

**ředitel státního
podniku:**

Mgr. Bc. DAVID RAIS , dat. nar. 24. května 1973

V Úvozu 168, Zaječice, 251 67 Pyšely

Bydliště: Thámová 116/30, Karlín, 186 00 Praha 8

Den vzniku funkce: 15. prosince 2023

Způsob jednání:

Způsob jednání za podnik: Za podnik jedná ředitel. V době jeho nepřítomnosti je oprávněn za podnik jednat zástupce ředitele. K názvu podniku připojí svůj podpis ředitel nebo zástupce ředitele.

Zakladatel:

Česká republika - Ministerstvo průmyslu a obchodu

Praha 1 - Staré město, Na Františku 32, PSČ 11015

Osoba oprávněná jednat jménem zakladatele: Za zakladatele vůči podniku jedná doc. Ing. Karel Havlíček Ph.D., MBA, místopředseda vlády, ministr průmyslu a obchodu a ministr dopravy

Dozorčí rada:

člen dozorčí rady:

Ing. EVA BUREŠOVÁ , dat. nar. 2. července 1978

Boženy Němcové 873, 472 01 Doksy

Den vzniku členství: 1. dubna 2023

člen dozorčí rady:

ALENA JEŽKOVÁ , dat. nar. 6. října 1961

Nechvílova 1831/16, Chodov, 148 00 Praha 4

Den vzniku členství: 2. srpna 2021	
člen dozorčí rady:	Ing. LUKÁŠ TRSEK , dat. nar. 4. září 1974 Všehrdoва 561/4, Malá Strana, 118 00 Praha 1 Den vzniku členství: 7. listopadu 2024
Kmenové jmění:	181 638 000,- Kč Určeným majetkem je majetek specifikovaný v příloze č.2 k zakládací listině vydané Rozhodnutím ministra průmyslu a obchodu č. 61/2024 ze dne 13. prosince 2024.
Ostatní skutečnosti:	Státní podnik byl založen rozhodnutím č.29/1988 ministra paliv a energetiky ČSSR ze dne 21.12.1988, čj.1150/14. Den vzniku je : 1.leden 1989. minimální výše kmenového jmění, kterou je podnik povinen zachovat : 2000tis. Kč. Rozhodnutím ministra průmyslu a obchodu č.13/2010 ze dne 5.5.2010 došlo ke zrušení státního podniku PRAŽSKÉ PAPÍRNY, se sídlem v Praze 7, U Papírny 2, PSČ 170 00, IČ 00254703, sloučením do státního podniku ČPP Transgas, se sídlem v Praze 2, Belgická 38/196, PSČ 120 00, IČ 00002674. Veškerá práva, povinnosti a závazky tohoto státního podniku přecházejí na státní podnik ČPP Transgas. Ke dni zápisu sloučení do obchodního rejstříku se zrušený státní podnik z obchodního rejstříku vymazává. Rozhodnutím ministra průmyslu a obchodu č. 341/1997 ze dne 10.12.1997 byla vydána upravená zakládací listina státního podniku v souladu s § 20 odst. 1) zákona 77/1997 Sb., o státním podniku, ve znění pozdějších předpisů. V souladu s Čl. II " Přejícná ustanovení " zákona č. 253/2016 Sb., kterým se mění zákon č. 77/1997 Sb., o státním podniku, ve znění pozdějších předpisů, byla vydána Rozhodnutím ministryně průmyslu a obchodu č. 19/2018 upravená zakládací listina podniku a Rozhodnutím č. 20/2018 byl vydán upravený statut podniku.



Komora auditorů České republiky

OPRÁVNĚNÍ č. 267

o zápisu do seznamu auditorských společností

Obchodní firma: **INTEREXPERT BOHEMIA, spol. s r.o.**

Sídlo: Praha 1, Mikulandská 2/123, PSČ 110 00

IČ: 481 12 500

je v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. zapsána v seznamu
auditorských společností vedeném Komorou auditorů ČR (§ 2 písm. d) a

od 14. dubna 2009 je oprávněna jako

AUDITORSKÁ SPOLEČNOST

poskytovat auditorské služby v rozsahu stanoveném tímto zákonem

Předcházející oprávnění k výkonu auditorské činnosti:

Od 09.10.1997 – osvědčeno licenci č. 267 vydanou Komorou auditorů ČR podle § 4 odst. 3 zákona č. 524/1992 Sb.

Od 01.12.2001 – osvědčení č. 267 vydané Komorou auditorů ČR podle § 2 odst. 4 zákona č. 254/2000 Sb.

V Praze dne 08. dubna 2010




Ing. Petr Šobotník
prezident