

SMLOUVA O EXTERNÍM AUDITU

kterou podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, uzavřely níže uvedené smluvní strany:

I. Smluvní strany:

1.1. Objednatel : Tepelné hospodářství Rychnov nad Kněžnou, s.r.o.

Sídlo : Mírová 1411, 516 01 Rychnov nad Kněžnou
IČ : 620 61 003
Tel : 777 799 128
E-mail : jednatel@thrk.cz
zastoupený : jednatel Ing. Jan Děkan

na straně j e d n é

a

1.2. Auditor : Ing. Luděk Pelcl, daňový poradce a auditor

Sídlo : Kunětická 105, 530 09 Pardubice
(Daňový poradce zapsaný v seznamu Komory daňových poradců ČR pod evidenčním číslem 1794. Auditor zapsaný v Komoře auditorů ČR pod číslem oprávnění 1705).
(Dále v textu smlouvy jako "auditor").
IČ : 486 06 855 DIČ: CZ6206220746
Bank.spojení : ČSOB Pardubice, č.ú.1305359/0300
Tel : 603 218 915
E-mail : ludekpelcl@outlook.cz

na straně d r u h é.

II. Předmět smlouvy:

- 1.1. Předmětem smlouvy je ověření účetní závěrky a výroční zprávy objednatele auditorem (dále jako „audit“) **počínaje** za účetní období **kalendářního roku** končícího rozvahovým dnem **31.12.2025** (dále jako „ověřované období“).
- 1.2. Auditorskou činnost provede auditor na základě příslušných ustanovení zákona o auditorech a v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů ČR. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Audit též zahrnuje posouzení použitých účetních metod a významných odhadů provedených vedením a dále zhodnocení vypovídací schopnosti účetní závěrky. Vzhledem k výběrovému způsobu provedení auditu a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozenými omezeními vnitřní kontroly, existuje riziko, že i některé významné nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny.
- 1.3. Audit bude zaměřen zejména na to, zda:
 - údaje v účetní závěrce za ověřované období podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky a účetní závěrka je v souladu s právními předpisy platnými pro oblast účetnictví v České republice (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, prováděcí účetní vyhláška č. 500/2002 Sb.).

- účetnictví za ověřované období je vedeno správně, je úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a je vedeno způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů (§ 8 zákona o účetnictví).
- výroční zpráva za ověřované období obsahuje údaje ve shodě s účetní závěrkou za ověřované období, a je vypracována v souladu s požadavky zákona o účetnictví.

III. Termín a místo plnění:

- 3.1. Auditor provede audit účetní závěrky za ověřované období osobně, v časovém harmonogramu stanoveném po vzájemné dohodě s objednatelem, v časovém rozsahu do 10 kalendářních dnů. Kalendářní dny určené pro audit jsou stanoveny buď jako jednotlivé dny, anebo se může jednat o 2 po sobě jdoucí kalendářní dny, pokud nebude vyhovovat jednotlivý den.
- 3.2. Auditor osobně projedná s odpovědným zástupcem společnosti v přiměřeném předstihu harmonogram auditorských prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, účetních záznamů, písemností a dalších potřebných činností.
- 3.3. Vedení společnosti seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky, určí **kontaktní osobou** pro účely auditu a zajistí potřebnou součinnost těchto osob při provádění auditu.
- 3.4. **Místo plnění:** V sídle objednatele nebo na jiném dohodnutém místě.

IV. Povinnosti auditora:

- 4.1. Úkolem auditora je na základě provedených auditorských činností a procedur vydat výrok k účetní závěrce objednatele. Forma a **náležitosti auditorské zprávy a auditorského výroku** jsou stanoveny zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů ČR.
- 4.2. Auditor je povinen provést auditorské ověření účetní závěrky výběrovým způsobem tak, aby v přijatelné míře zaručilo zjištění případných významných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech účetní závěrky a účetnictví objednatele. Nezavazuje to však auditora provést detailní testy všech účetních zápisů v účetních knihách a knihách analytické evidence tak, aby byly zjištěny veškeré nesrovnalosti, které mohou v účetnictví objednatele vést k nesprávnostem. Rozsah auditorského ověřování určuje auditor.
- 4.3. Auditorskou činnost provede auditor na základě příslušných ustanovení zákona o auditorech a v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů ČR. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Audit též zahrnuje posouzení použitých účetních metod a významných odhadů provedených vedením a dále zhodnocení vypovídací schopnosti účetní závěrky. Vzhledem k výběrovému způsobu provedení auditu a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozenými omezeními vnitřní kontroly, však existuje riziko, že některé významné nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny
- 4.4. V případě, že auditor již během provádění auditu zjistí závažné nedostatky ve vedení účetnictví objednatele, bude informovat o takových zjištěních vedení společnosti například formou ZPRÁVY Z PRŮBĚŽNÉHO AUDITU.
- 4.5. Auditor vydá o výsledku auditu ZÁVĚREČNOU ZPRÁVU AUDITORA, kterou předloží objednateli nejdéle do 10 kalendářních dnů od obdržení originálů účetních výkazů účetní závěrky, podepsaných v souladu s § 18 zákona o účetnictví statutárním orgánem (včetně Přílohy k účetní závěrce a dalších účetních výkazů kompletní účetní závěrky).

- 4.6. Auditor vyjádří v závěrečné zprávě auditora svůj názor na účetní závěrku objednatele formou výroku auditora, v souladu se zákonem o auditorech. Dále vyhodnotí vypovídací schopnost účetní závěrky a výroční zprávy. Náležitosti zprávy auditora jsou dány mezinárodním auditorským standardem **ISA 700 Utvoření názoru na účetní závěrku a sestavení zprávy nezávislého auditora** a **ISA 720 Povinnosti auditora týkající se ostatních informací**.
- 4.7. Auditor uvede též v závěrečné zprávě anebo formou písemného sdělení výhrady k účetní závěrce, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které podstatným způsobem zkreslují údaje v účetní závěrce, dále pokud zjistí, že vnitřní kontrolní systém účetní jednotky vykazuje významné nedostatky, anebo zjistí, že účetnictví významným způsobem nenaplnuje požadavky zákona o účetnictví. Zejména uvede významné nejistoty a skutečnosti s významným vlivem na předpoklad časově neomezeného trvání účetní jednotky z důvodu finanční situace účetní jednotky.
- 4.8. Auditor má právo uvést v závěrečné zprávě také omezení rozsahu auditorského ověření, pokud nebyl z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce. Tento stav se týká případů, kdy auditor dospěje k názoru, že nelze k účetní závěrce objednatele vydat auditorský výrok „bez výhrad“.
- 4.9. Auditor je oprávněn vydat i „záporný výrok“, pokud jsou identifikovány v účetní závěrce takové nesprávnosti, které vedou k vydání „záporného výroku“. Obdobně to platí pro další formy auditorského výroku, uvedené v zákonu o auditorech.
- 4.10. Výše odměny auditora je nezávislá na tom, jaký výrok auditor uvedl v závěrečné zprávě k účetní závěrce objednatele.
- 4.11. V případě, pokud objednatel ani po písemné výzvě návrh výroční zprávy auditorovi nepředloží, je auditor oprávněn vydat stanovisko k výroční zprávě formou, kdy upozorní objednatele na skutečnost, že návrh výroční zprávy nebyl auditorovi předložen a upraví tak odpovídajícím způsobem závěrečnou zprávu auditora.
- 4.12. V případě potřeby auditor provede též ověření ZPRÁVY O VZTAZÍCH MEZI OVLÁDAJÍCÍ A OVLÁDANOU OSOBOU A O VZTAZÍCH MEZI OVLÁDANOU OSOBOU A OSTATNÍMI OSOBAMI OVLÁDANÝMI STEJNOU OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU za příslušné období, pokud objednateli vznikla povinnost takovou zprávu vypracovat na základě zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích. Cena za ověření uvedené zprávy je ve výši **6 000 Kč + DPH**.
- 4.13. Auditor není oprávněn nařizovat změny a opravy údajů vykázaných účetní jednotkou. Může však objednatele upozornit na důsledky, které objednateli mohou vzniknout z případných kontrol, provedených správcem daně, případně jinými kontrolními orgány.
- 4.14. Auditor při poskytování auditorských služeb je nezávislý, je vázán pouze právními předpisy. Auditor je rovněž povinen dodržovat auditorské směrnice a profesní předpisy vydané Komorou auditorů. Auditor je povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, které se dozvěděl při výkonu své činnosti a nesmí je zneužít ani využít ke svému prospěchu anebo k prospěchu někoho jiného. Zprostit auditora mlčenlivosti lze pouze v případech, které stanovuje příslušný zákon.

V. Povinnosti objednatele:

- 5.1. Za sestavení účetní závěrky a výroční zprávy v souladu s platnými právními předpisy je zodpovědný objednatel.
- 5.2. Povinností objednatele je vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.
- 5.3. Povinností objednatele je vypracovat včas účetní závěrku včetně příloh, a také výroční zprávu, a předložit ji v dohodnutém termínu auditorovi pro účely auditorského ověření.

- 5.4. Povinností objednatele je **zajištění včasných a úplných inventarizací majetku a závazků** v souladu se zákonem o účetnictví. Objednatel zajistí, aby v příkazu pro provedení inventarizací majetku a závazků bylo uvedeno, že **inventarizace zásob je případně oprávněn se zúčastnit též auditor** (§ 21 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech).
- 5.5. Objednatel je odpovědný za výběr a aplikaci účetních metod, zajištění archivací účetních záznamů a zpracování daňových přiznání.
- 5.6. Objednatel uznává a uvědomuje si svou odpovědnost za takový **vnitřní kontrolní systém**, který je podle vedení nutný pro sestavení takové účetní závěrky, jež neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou.
- 5.7. Objednatel souhlasí s tím, že auditor má právo, aby mu byly poskytnuty veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému poskytnutí auditorských služeb. Objednatel souhlasí s tím, že auditor má právo být přítomen při inventarizaci majetku a závazků, popřípadě si vyžádat provedení inventarizací v oblasti, ve které zjistil významné nedostatky.
- 5.8. Objednatel zajistí pro auditora odpovídající **kancelářské prostory** potřebné pro řádné provedení auditu a určí své odpovědné zástupce pro jednání s auditorem a předávání potřebných písemností.
- 5.9. Objednatel se zavazuje uhradit auditorovi za auditorské služby částky sjednané v této smlouvě v termínech splatnosti.

VI. Cena a fakturace:

- 6.1. Cena bez DPH za ověření účetní závěrky je stanovena následovně:

==== **72.000,- Kč** (slovy: „sedmdesát dva tisíce korun českých“) ====

- 6.2. Fakturu (daňový doklad) s cenou za ověření účetní závěrky je auditor oprávněn vystavit s předáním závěrečné zprávy objednateli.
- 6.3. Před zahájením prací na auditu je splatná záloha ve výši **50 %** z ceny včetně DPH uvedené v bodu 6.1. Auditor je oprávněn vystavit zálohovou fakturu, zpravidla do 14 dní ode dne podpisu této smlouvy nebo v termínu dle dohody, pro další ověřované období pak v průběhu ověřovaného období.
- 6.4. Cena za ověření výroční zprávy je stanovena ve výši (bez DPH):

===== **6.000,- Kč** (slovy: „šest tisíc korun českých“) =====

- 6.5. Cena za ověření zprávy o vztazích je uvedena v bodu 4.13.
- 6.6. V případě, že se jedná o audit prováděný zde uvedeným auditorem **prvním rokem**, se kromě ceny uvedené v bodě 6.1. jednorázově uplatní částka **15.000 Kč** z důvodu nutnosti provést auditorské postupy spojené s ověřením počátečních zůstatků k prvnímu dni účetního období, jak požaduje auditorský standard ISA 510 *První auditní zakázka – počáteční zůstatky*. Tato částka bude fakturována samostatně, po ověření počátečních zůstatků k prvnímu dni účetního období, a to **pouze při auditu v prvním účetním období, kterým se rozumí audit za kalendářní rok 2025**.
- 6.7. Fakturu (daňový doklad) s cenou za ověření výroční zprávy je auditor oprávněn vystavit s předáním stanoviska k výroční zprávě objednateli.
- 6.8. Pokud není dohodnuto jinak, je splatnost faktur (daňových dokladů) 14 dní ode dne vystavení. Auditor je oprávněn požadovat platbu v hotovosti, pokud objednatel nesplnil povinnost týkající se platby zálohy. V případě nedodržení termínů splatnosti je auditor oprávněn účtovat úroky z prodlení ve výši 0,05 % denně z dlužné částky.

- 6.9. Peněžitý závazek objednatele je splněn zaplacením na bankovní účet auditora, případně úhradou v hotovosti.

VII. Závěrečná ustanovení:

- 7.1. Smlouva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Veškeré změny a dodatky budou mít písemnou formu, pokud se smluvní strany nedohodnou, že postačuje ústní forma.
- 7.2. **Tato smlouva se prodlužuje i pro následující účetní období.**
- 7.3. Smluvní strany mají právo smlouvu vypovědět, za podmínek uvedených v zákonu č. 93/2009 Sb., o auditorech. Výpovědní lhůta činí jeden měsíc ode dne písemného sdělení výpovědi druhé smluvní straně.

V Pardubicích dne 20. května 2025

.....
objednatel

.....
auditor