

Smlouva o auditorské činnosti

Článek I. Smluvní strany

T E R M O Frýdlant n.O. s.r.o.

Sídlo: Hamernická 233, 739 11, Frýdlant nad Ostravicí
IČ: 640 87 662
DIČ: CZ64087662
Zastoupená: Ing. Petr Sklář, jednatel společnosti

Společnost je zapsána v obchodním rejstříku, vedeném u Krajského soudu v Ostravě, oddíl C, vložka 13747
(dále jen "objednatel") *na straně jedné*

a

AUDIT PROFESIONAL s.r.o.

Sídlo: Zámecká 488/20, Ostrava, PSČ 702 00
IČO: 06933637
Bankovní spojení:
Zastoupená: Ing. Marie Dohnalová, auditor oprávnění KA ČR

Společnost zapsána v obchodním rejstříku, vedeném u Krajského soudu v Ostravě, oddíl C, vložka 73842
(dále jen "dodavatel") *na straně druhé*

uzavírají
tuto
smlouvu o auditorské činnosti

Článek II. Předmět plnění

2.1. Auditor se zavazuje, že pro objednatele a na jeho účet bude provádět audit řádné roční účetní závěrky objednatele za účetní období roku 2025 a za účetní období roku 2026, 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) auditorská zpráva bude zpracována v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy ve znění přijatém Komorou auditorů ČR a dalšími auditorskými předpisy. Součástí této zprávy bude kompletní ověřovaná účetní závěrka objednatele,
- c) auditor bude informovat objednatele o zjištěných případech, kdy doklady a písemnosti o reálném stavu majetku a závazků neodpovídají údajům vykazovaným v účetnictví objednatele,
- d) zpracuje samostatný dopis, ve kterém upozorní objednatele na významné nedostatky v účetnictví a vnitřním kontrolním systému, které během auditu odhalí.

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

Článek III. Doba a způsob plnění

3.1. Ke zpracování auditorské zprávy a ověření účetní závěrky podle článku II. b) této smlouvy se smluvní strany dohodly na lhůtě do 14 dnů po předložení závěrečných účetních výkazů a účetních dokladů. Průběžné ověřování bude prováděno podle časového plánu projednaného při zahájení ověřování. Audit bude zpracován v níže uvedených po sobě jdoucích etapách, a to za níže uvedených podmínek:

a) Úvodní etapa auditu v jejímž rámci bude odsouhlasen harmonogram činností a časový plán a provedeno ověření věcné a formální správnosti účetnictví k poslednímu uzavřenému měsíčnímu období daného roku.

b) Závěrečná etapa auditu po písemném oznámení objednatele o ukončení prací na účetní závěrce za období příslušného roku, v jejímž rámci bude provedeno ověřování účetní závěrky společnosti, tj. zda účetní výkazy k 31. prosinci běžného roku vyjadřují věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, včetně ověření souladu výroční zprávy s účetní závěrkou příslušného roku.

3.2. Termín zahájení závěrečné etapy stanovený v časovém harmonogramu je závazný za předpokladu, že auditor obdrží nejpozději do 7 dnů před tímto termínem písemné potvrzení objednatele, že byly ukončeny práce na účetní závěrce za dané účetní období, případně, že stav prací je ve stadiu, který auditor po vzájemné dohodě s objednatelům písemně akceptoval.

3.3. 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 objednatelům, zejména když auditor dospěje k názoru, že informace jím zatím získané nepodávají věrný obraz skutečností podle zákona o účetnictví.

Pokud auditor takovéto skutečnosti zjistí, je povinen na ně objednatele upozornit písemně, včetně specifikace oblastí, které vyžadují rozšíření rozsahu sjednaných prací. Zároveň s tímto upozorněním je auditor povinen zaslat objednateli návrh na úpravu výše sjednaných termínů. Pokud objednatel bez zbytečného odkladu, nejpozději však do dvou kalendářních dnů od doručení tohoto upozornění, neodmítne návrh auditora, má se za to, že změnu sjednaných termínů akceptoval.

Pokud míra inflace vyjádřená přírůstkem spotřebitelských cen publikovaným Českým statistickým úřadem přesáhne mezi měsícem, kdy byla tato smlouva podepsaná a měsícem kdy bude vystavena

finální faktura (doučtování) přesáhne 8procentních bodů, bude k finální faktuře připočtena inflace ve výši celková cena za audit * míra inflace zjištěná výše uvedeným způsobem.

- 3.4. Nebude-li možno výše uvedené lhůty z objektivních důvodů ze strany auditora dodržet, může objednatel na odůvodněný návrh auditora lhůtu přiměřeně prodloužit formou dodatku k této smlouvě. Toto prodloužení lhůty nemá za následek snížení smluvní odměny auditora.

Článek IV. Úplata a způsob fakturace

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

99 600,- Kč (slovy devadesátdevěttisícšestset korun českých) bez DPH za účetní období roku 2025

a

99 600,- Kč (slovy devadesátdevěttisícšestset korun českých) bez DPH za účetní období roku 2026

- 4.2. Výše sjednané úplaty vychází z předpokladu, že auditor v průběhu prací nezjistí podstatné skutečnosti, které by měly vliv na nutnost rozšíření rozsahu prací s ohledem na získání přiměřeného ujištění auditora, že účetní závěrka objednatele podává věrný obraz skutečností podle zákona o účetnictví.

Pokud auditor takovéto skutečnosti zjistí, je povinen na ně objednatele upozornit písemně, včetně specifikace oblastí, které vyžadují rozšíření rozsahu sjednaných prací. Zároveň s tímto upozorněním je auditor povinen zaslat objednateli návrh na úpravu výše sjednané úplaty. Pokud objednatel bez zbytečného odkladu, nejpozději však do dvou kalendářních dnů od doručení tohoto upozornění, neodmítne návrh auditora, má se za to, že změnu sjednané úplaty akceptoval.

- 4.3. Smluvní strany se dohodly, že úplata bude auditorem fakturována za každé jednotlivé účetní období

objednateli takto:

- a) vyúčtování Úvodní etapy ověřování za aktuální účetní období ve výši 49 600,- Kč bez DPH, která bude vypočtena dle platné daňové sazby,
- b) doučtování sjednané úplaty za ověření účetní závěrky a souladu výroční zprávy s účetní závěrkou za dané období ve výši 50 000,- Kč bez DPH, která bude vypočtena dle platné daňové sazby, po oznámení o ukončení auditu a projednání zprávy o ověření účetní závěrky.

- 4.4. Úplata auditora dle ustanovení bodu 4.1. a fakturovaná dle bodu 4.2. a 4.3. této smlouvy je splatná do 14 dnů po doručení jednotlivé faktury auditora objednateli a bude uhrazena převodem na běžný účet auditora vedený u Raiffeisenbank, a. s., číslo účtu

- 4.5. Neuhradí-li objednatel auditorovi faktury vystavené dle bodu 4.4. této smlouvy ani po písemné výzvě auditora, kterou objednatel 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.

- 4.6. Objednatel bere na vědomí, že auditor bude v průběhu auditu požadovat bankovní a právní konfirmace, za jejichž vyhotovení si banky a právní zástupci obvykle účtují odměny, klient bere na vědomí, že takováto odměna je nákladem objednatele a bude jím uhrazena. Konfirmace si na své náklady zajistí objednatel.

Článek V. Povinnosti auditora

- 5.1. Audit bude proveden v souladu s auditorskými standardy upravenými právem Evropské unie a auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů České republiky ve smyslu § 18 zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech. 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 objednateli 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 objednatel nedodrží svoje povinnosti uvedené v článku IV. a VI. této smlouvy ani po písemné výzvě auditora, kterou objednatel 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 činnosti auditor odpovídá tak, jako by byl záležitosti 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

uchovávání dat, jsou zabezpečeny minimálně na úrovni běžné dobré praxe v oboru a systém jejich uchovávání 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 objednatele

- 6.1. Objednatel je povinen předat včas auditorovi všechny účetní písemnosti a vysvětlení, jakož i ostatní doklady potřebné k provedení auditu.
- 6.2. Objednatel je povinen písemně upozornit auditora zejména na veškerá nebezpečí související s prováděním auditu ve firmě objednatele, s případnou odpovědností za škodu ze strany objednatele, na běh lhůt apod.
- 6.3. Objednatel 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 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 kontrolu 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 objednatele

- 7.1. Auditor je povinen předat bez zbytečného odkladu po ukončení auditu objednateli věci, které od něho převzal při provádění auditu.
- 7.2. Auditor odpovídá za škodu na věcech převzatých od objednatele 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 – dva 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 objednatele 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 doručení 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.
- 10.2. Za podstatné porušení této smlouvy ze strany objednatele může jako důvod odstoupení auditor považovat skutečnosti uvedené v člancích III., IV. a VI. této smlouvy.

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 objednatele 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 čtyřech stejnopisech, z nichž každý má právní sílu originálu smlouvy. Objednatel obdržel dva stejnopisy a auditor dva stejnopisy.

V Ostravě dne:

Ve Frýdlantu nad Ostravicí dne:

podpis zástupce
dodavatel

podpis zástupce
objednatel