

SMLOUVA O AUDITU

TPA Audit s.r.o.

IČ 60 20 34 80

se sídlem Praha 4, Antala Staška 2027/79, PSČ 140 00

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 25463

zastupuje Ing. Radek Stein, jednatel

(dále jen "poskytovatel")

Silnice LK a.s.

IČ 287 46 503

se sídlem Jablonec nad Nisou, Československé armády 4805/24, PSČ 466 05

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl B, vložka 2197

zastupuje Ing. Petr Správka, předseda představenstva a Zdeněk Sameš, místopředseda představenstva

(dále jen "klient")

1 Úvodní ustanovení

- 1.1 Vztahy poskytovatele a klienta dle této smlouvy se řídí touto smlouvou a Všeobecnými obchodními podmínkami TPA / TPA CZ 2023/ (dále jen „VOP“), které jsou její součástí. Podpisem této smlouvy klient potvrzuje, že se s VOP seznámil a že s nimi souhlasí. Odchylná ujednání v této smlouvě mají přednost před VOP.

2 Předmět smlouvy

- 2.1 Předmětem této smlouvy je audit
- účetní závěrky (u povinných auditů včetně výroční zprávy (nezahrnuje ověření ESG reportu)) sestavené v souladu s účetními předpisy platnými v České republice
- klienta za období od 1.1.2025 do 31.12.2025 a za období od 1.1.2026 do 31.12.2026.
- 2.2 Audit bude proveden v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby poskytovatel dodržoval etické normy a plánoval a prováděl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že předmět ověření včetně zveřejnění odpovídajících informací neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v předmětu ověření. Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných vedením společnosti a zhodnocením celkové prezentace předmětu ověření.
- 2.3 Vzhledem k výběrovému způsobu ověření a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozenými omezeními účetního a vnitřního kontrolního systému, je možné, že i některé významné nedostatky by mohly zůstat neodhaleny.

- 2.4 Za sestavení předmětu ověření včetně zveřejnění odpovídajících informací je odpovědné vedení klienta. Vedení společnosti uznává a uvědomuje si svou odpovědnost:
- (i) za sestavení účetní závěrky v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví a případně za její věrné zobrazení,
 - (ii) za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení nutný pro sestavení takové účetní závěrky, jež neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou, a
 - (iii) za to, že auditorovi bude poskytnut/budou poskytnuty:
 - a. přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům,
 - b. další informace, které si auditor od vedení pro účely auditu vyžádá, a
 - c. neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž je podle auditora nutné důkazní informace získat.
- Během auditu budou požadována písemná potvrzení k prohlášením vedení klienta, které učinilo v souvislosti s auditem.
- Audit účetní závěrky nezbavuje vedení ani osoby pověřené správou a řízením účetní jednotky jejich povinností.
- 2.5 Formulace výroku a zprávy auditora je upravena Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Klient bere na vědomí, že mohou nastat okolnosti, kdy se zpráva od očekávané formy a obsahu může lišit.
- 2.6 Poskytovatel je v souladu s § 20 odst. 6 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, povinen projednat zprávu auditora se statutárním orgánem klienta.
- 2.7 Klient je srozuměn o povinnosti schválení auditora nejvyšším orgánem klienta.

3 Etapy auditu a předání výstupů

- 3.1 Plnění předmětu smlouvy pro období roku 2025 proběhne v následujících etapách:

Etapa	Termín	Počet dnů	Poznámka
1. etapa	říjen - prosinec 2025	3	Předaudit
2. etapa	únor - březen 2026	4	Vlastní audit

Plnění předmětu smlouvy za období roku 2026 proběhne v obdobných termínech dle vzájemné dohody mezi poskytovatelem a klientem.

- 3.2 Místem pro uskutečnění jednotlivých etap plnění této smlouvy je sídlo, resp. místo podnikání klienta nebo sídlo poskytovatele.
- 3.3 Poskytovatel předloží klientovi do 20 pracovních dnů před zahájením každé etapy auditu písemný přehled požadavků na zahájení auditorských prací na této etapě. Tyto podklady slouží pro přípravu a plánování auditu a z tohoto důvodu se klient zavazuje je pro poskytovatele připravit s dostatečným předstihem, v dobré kvalitě a v požadovaném formátu.
- 3.4 V případě, že klient nepředloží požadované podklady nejpozději do 5 pracovních dnů před dohodnutým začátkem auditorských prací, je poskytovatel oprávněn přesunout termíny prací na termín dle svých časových možností.
- 3.5 Poskytovatel se zasláním písemného přehledu požadavků dle odstavce 3.3 nevzdává možnosti požádat o další podklady, termín pro jejich předložení bude sjednán podle možností klienta a významu pro poskytovatele pro splnění předmětu smlouvy.
- 3.6 Odchylně od článku 5.3 VOP není poskytovatel bez dalšího oprávněn považovat informace a podklady předané klientem za obsahově správné, úplné, pravdivé a pravé a je povinen zkoumat jejich věcnou správnost a pravost v souladu s profesními standardy.
- 3.7 V případě poskytování služeb v prostorách klienta, je klient povinen vytvořit podmínky pro práci auditorů poskytovatele a jejich asistentů. Pro styk s pracovní skupinou poskytovatele má od klienta pověření Tomáš Fanta.
- 3.8 Zpráva auditora bude klientovi předána do 10 pracovních dnů poté, co poskytovatel od klienta obdrží předmět ověření s podpisem statutárního orgánu klienta a klientem podepsané Prohlášení účetní jednotky.

4 Odměna za splnění předmětu smlouvy

4.1 Odměna za splnění předmětu smlouvy se stanoví dohodou mezi smluvními stranami, skládá se z jednotlivých dílčích odměn za provedení výše uvedených etap smlouvy a činí za každé výše uvedené období (bez DPH):

Etapa	Odměna	Měna
1. etapa	135 000	Kč
2. etapa	143 000	Kč
Celkem	278 000	Kč

Poskytovatel je oprávněn vyúčtovat klientovi dílčí část odměny za provedení dané etapy vždy bez zbytečného odkladu po jejím provedení.

4.2 Klient se zavazuje, že kromě celkové odměny (za všechny sjednané etapy) poskytovateli uhradí v souladu s článkem 7.2 VOP vedlejší výdaje, které poskytovatel vynaložil v přímé souvislosti s prováděním prací za účelem splnění předmětu smlouvy, zejména

- cestovní výdaje ve výši 9,00 Kč/km bez DPH, přičemž za výchozí místo cesty se považuje kancelář poskytovatele v Praze
- výdaje na ubytování (ve skutečné výši)
- výdaje na překlady (ve skutečné výši)

4.3 Klient je povinen poskytovateli poukazovat veškeré platby bezhotovostně z účtu vedeného v České republice nebo ve státu Evropského hospodářského prostoru a znějícího na jméno klienta.

4.4 Odchylně od článku 7.4 VOP není poskytovatel oprávněn požadovat zálohu na odměnu za splnění předmětu smlouvy.

4.5 Pokud přesáhne délka prací poskytovatele u klienta v jednotlivé etapě dobu stanovenou v této smlouvě z důvodů na straně klienta, je klient povinen poskytovateli uhradit tyto dodatečné práce v cenách dle vzájemné dohody.

5 Odpovědnost za škodu

5.1 Ustanovení odst. 8.4 VOP se nepoužije. Tím nejsou dotčena ostatní ustanovení čl. 8 VOP upravující podmínky odpovědnosti poskytovatele za škodu.

6 Ostatní ujednání

6.1 Fakturace bude realizována elektronicky, přičemž jednotlivé faktury budou zasílány poskytovatelem na e-mailovou adresu klienta: fakturace@silnicelk.cz. Klient je oprávněn změnit tuto e-mailovou adresu, je však povinen o provedené změně neprodleně informovat poskytovatele. Pokud nebude možno fakturu na shora uvedenou e-mailovou adresu doručit, je poskytovatel oprávněn zaslat fakturu na e-mailovou adresu kohokoliv ze statutárního orgánu nebo kontaktní osoby, příp. poštovní zásilkou.

6.2 V případě, že klient zruší termín ověřování stanovený v článku 3.1 této smlouvy pro jakoukoli etapu (a to i po dohodě s poskytovatelem ve formě dodatku k této smlouvě) v době kratší než 14 dnů před začátkem termínu zahájení dané etapy, poskytovatel posune auditorské práce na nový termín dle svých možností a po vzájemné dohodě s klientem. Pokud nastane některý z výše uvedených případů, posunuje se též přiměřeně termín plnění této smlouvy pro poskytovatele.

6.3 Nad rámec osob stanovených v člancích 9.2 a 9.3 VOP je poskytovatel zbaven mlčenlivosti vůči pracovníkům mateřské společnosti klienta.

6.4 Společnost TPA Audit s.r.o. je nezávislým členem Baker Tilly International. Baker Tilly International Limited je anglická společnost. Baker Tilly International neposkytuje klientům žádné profesionální služby. Každá členská firma je samostatnou a nezávislou právní osobou a každá se jako taková označuje. Společnost TPA Audit s.r.o. není zástupcem Baker Tilly International a nemá pravomoc zavazovat Baker Tilly International nebo jednat jménem Baker Tilly International. Žádná ze společností Baker Tilly International, TPA Audit s.r.o. ani žádná z dalších členských firem Baker Tilly International nenese žádnou odpovědnost za jednání nebo opomenutí ostatních společností. Název Baker Tilly as ním spojené logo je použito na základě licence od Baker Tilly International Limited.

7 Závěrečná ustanovení

- 7.1 Tato smlouva je svojí povahou smlouvou o poskytování služeb, nejedná se o smlouvu o dílo ve smyslu § 2586 a násl. zákona č. 89/2012, občanského zákoníku, v platném znění, dále jen „NOZ“. Odchylně od § 558 NOZ mají dispozitivní ustanovení zákona přednost před obchodními zvyklostmi.
- 7.2 Změny této smlouvy mohou být prováděny pouze písemně se souhlasem obou stran.
- 7.3 Smlouva je vyhotovena ve dvou exemplářích, z nichž každá ze smluvních stran obdrží jeden.
- 7.4 Smluvní strany prohlašují, že si tuto smlouvu řádně přečetly a na důkaz svého souhlasu s jejím obsahem připojují své podpisy.

Praha,

Jablonec nad Nisou,

.....
TPA Audit s.r.o.

.....
Silnice LK a.s.