

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

uzavřená ve smyslu § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.

Auditor: **CCS Audit, s.r.o.**

Se sídlem: Konviktská 291/24, 110 00 Praha 1

IČO: 267 54 746

DIČ: CZ 26754746

Bank. spojení:

Zastoupený: **Ing. David Šoffer**, jednatel společnosti

E-mailová adresa:

Společnost zapsána v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 91617.

a

Klient: **Údržba silnic Karlovarského kraje, a.s.**

Se sídlem: Na Vlečce 177, 360 01 Otovice

IČO: 264 02 068

DIČ: CZ26402068

Bank. spojení:

Zastoupený: **Ing. Karel Jakobec**, předseda představenstva společnosti

Ing. Zdeněk Sopr, člen představenstva společnosti

Společnost zapsána v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Plzni, oddíl B, vložka 1197.

I.

Předmět smlouvy

1.1 Předmětem smlouvy je provedení následujících činností Auditorem:

1.1.1 provedení auditu roční účetní závěrky a ověření výroční zprávy Klienta dle českých účetních standardů.

II.

Rozsah prací a odpovědnost auditora

2.1 Ověření bude provedeno v souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy (ISA), které vyžadují, abychom dodržovali etické požadavky, a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, a vydal zprávu auditora obsahující výrok.

Dále je naší povinností:

2.1.1 Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol vedením.

2.1.2 Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.

2.1.3 Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti vedení společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.

- 2.1.4** Posoudit, zda je vhodné, že vedení použilo účetnictví založené na předpokladu nepřetržitého trvání podniku, a zda s ohledem na získané důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota související s událostmi nebo podmínkami, které mohou zásadním způsobem zpochybnit schopnost společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že společnost přestane nepřetržitě trvat.
- 2.1.5** Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.
- 2.2** Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu se standardy ISA.
- 2.3** Ověření výroční zprávy zahrnuje ověření souladu výroční zprávy s účetní závěrkou a právními předpisy.

III.

Odpovědnost vedení společnosti a auditora

- 3.1** Náš audit bude vycházet z předpokladu, že osoby pověřené správou a řízením společnosti uznávají a uvědomují si svou odpovědnost:
- 3.1.1** za sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení v souladu s českými účetními předpisy,
 - 3.1.2** za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení a osob pověřených správou a řízením společnosti nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a
 - 3.1.3** za to, že Auditorovi bude poskytnut/budou poskytnuty:
 - (a)** přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení a osobám pověřeným správou a řízením známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky,
 - (b)** další informace, které si od vedení a osob pověřených správou a řízením společnosti vyžádáme a

(c) neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle našeho názoru nutné získat důkazní informace.

- 3.2** V rámci auditu budeme od vedení a případně osob pověřených správou a řízením požadovat písemné prohlášení potvrzující informace, které nám budou v souvislosti s auditem předloženy.
- 3.3** Za sestavení účetní závěrky k **31. 12. 2025** je odpovědný statutární orgán společnosti **Údržba silnic Karlovarského kraje, a.s.**
- 3.4** Úkolem Auditora je vydat na základě provedeného auditu výrok k účetní závěrce Klienta sestavené k **31. 12. 2025**.
- 3.5** Nelze vyloučit, že v důsledku zjištění, která náš audit přinese, bude nutné nemodifikovanou formu a obsah naší zprávy upravit.
- 3.6** Kontrolou a organizací výkonu auditorských činností byli pověřeni:
- [REDACTED]
 - [REDACTED]

IV.

Cena a způsob placení

- 4.1** Smluvní strany se dohodly, že cena (dále jen „odměna auditora“) za provedení činností dle této smlouvy je stanovena ve výši **156.700 Kč** (bez DPH) za audit účetní závěrky k 31.12.2025.
- 4.2** Vedle sjednané odměny auditora má Auditor právo na úhradu hotových výdajů a vedlejších nákladů výhradně ve výši prokazatelně a účelně vynaložených nákladů souvisejících s plněním této smlouvy (např. cestovné, tisk, poštovné). Auditor je povinen tyto náklady vyúčtovat samostatně a doložit je odpovídajícími účetními doklady. Jakékoli jiné vedlejší náklady podléhají předchozímu písemnému souhlasu Klienta. Celková výše těchto nákladů nesmí přesáhnout 5 % z odměny dle čl. 4.1.

- 4.3** Odměna Auditora a schválené vedlejší náklady jsou hrazeny na základě řádného daňového dokladu, faktury, se splatností 30 dnů ode dne vystavení. Dílčí faktury může Auditor vystavovat pouze po předchozím písemném souhlasu Klienta nebo na základě dosažení dohodnutých etap plnění. V opačném případě je Auditor oprávněn uplatnit svou odměnu a náklady jednorázově po dokončení auditu..
- 4.4** V případě prodlení Klienta s úhradou jakékoli faktury si Auditor vyhrazuje právo přerušit práce až do úplného zaplacení všech splatných faktur s tím, že o dobu prodlení Klienta s placením se prodlouží termíny pro provedení činností Auditorem podle této smlouvy.
- 4.5** Smluvní strany se dohodly, že v případě, že by Klient neposkytl Auditorovi potřebnou součinnost tak, aby mohl být proveden audit za příslušný kalendářní rok, zejména pokud nepředá Auditorovi řádně a včas nezbytné doklady za příslušný kalendářní rok, nebo provedením auditu pověří třetí osobu nebo jiným způsobem poruší tuto smlouvu, zůstává zachováno právo Auditora na odměnu za již provedenou práci. Výše této odměny bude určena jako násobek počtu skutečně odpracovaných hodin a hodinové sazby dle čl. V odst. 5.8.2.
- 4.6** Smluvní strany se dohodly, že v případě prodlení Klienta s úhradou peněžitého závazku náleží Auditorovi úrok z prodlení ve výši stanovené právními předpisy, tj. nařízení vlády č. 351/2013 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

V.

Termíny provedení auditu

- 5.1** Za účelem řádného provedení auditorských činností dle této smlouvy je Klient povinen poskytnout Auditorovi účetní závěrku sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky, neprodleně po jejím vypracování, nejpozději však **čtyři týdny před plánovaným datem odevzdání zprávy auditora**.
- 5.2** Auditor zahájí auditorské práce na průběžném auditu v prostorách společnosti **Údržba silnic Karlovarského kraje, a.s.** po dohodě s Klientem.
- 5.3** Stanoví-li tak zákon, je Klient dále povinen poskytnout Auditorovi **výroční zprávu** za příslušný kalendářní rok sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky vždy neprodleně po jejím vypracování, nejpozději však **dva týdny před plánovaným datem odevzdání zprávy auditora**.

- 5.4** Stanoví-li tak zákon, je Klient povinen poskytnout Auditorovi **zprávu o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou** za příslušný kalendářní rok sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky, nejpozději však **dva týdny před plánovaným datem odevzdání zprávy auditora**.
- 5.5** Auditor vydá zprávu o ověření (auditu) účetní závěrky Klienta, kterou Klient sestaví v souladu s právními předpisy České republiky, nejpozději do **čtyř týdnů po předání účetní závěrky**.
- 5.6** Zpráva Auditora bude vydána ve dvou vyhotoveních v českém jazyce. Požadavek na případně jiný počet vyhotovení zprávy Auditora, nebo jiné cizojazyčné verze, je Klient povinen sdělit Auditorovi nejpozději při předání účetní závěrky.
- 5.7** Klient umožní Auditorovi zahájit auditorské práce a připraví základní informace požadované Auditorem a potřebné k ověření účetní závěrky nebo jiných příslušných dokumentů. Jestliže Auditor předloží Klientovi požadavky na základní informace s prodlením, nebude to znamenat porušení této smlouvy, avšak o tuto dobu prodlení se prodlužuje lhůta Klienta pro poskytnutí požadovaných informací.
- 5.8** Jestliže Klient, s výjimkou ustanovení předchozího odstavce, auditorovi předloží požadované základní informace nebo ověřené účetní závěrky nebo jiné ověřované dokumenty s prodlením nebo nezajistí Auditorovi přístup ke všem účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům Klienta a k jeho majetku v souladu s podmínkami poskytování auditorských služeb v termínech stanovených touto smlouvou, je Auditor oprávněn:
- 5.8.1** vydat příslušnou zprávu týkající se účetních závěrek nebo jiných ověřovaných dokumentů se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení této smlouvy;
- 5.8.2** zvýšit cenu stanovenou podle článku IV. odst. 4.1 a požadovat zaplacení dodatečných vedlejších nákladů. Zvýšení ceny bude odpovídat dodatečnému času, který z důvodu prodlení s předložením informací a dokumentů stráví pracovníci Auditora prováděním činností podle článku I., souvisejících s takovými informacemi a dokumenty, a bude vypočteno jako součin standardních hodinových sazeb stanovených auditorem pro jednotlivé pracovníky auditora podle jejich pracovního zařazení (tzn. 2.500 Kč za práci Auditora a 2.000 Kč za práci asistenta Auditora) a podle počtu hodin dodatečně strávených příslušnými pracovníky Auditora jako důsledek prodlení společnosti. Celkové zvýšení ceny podle tohoto ustanovení však nesmí přesáhnout 10 % odměny stanovené dle čl. IV odst. 4.1.
- 5.9** Klient je povinen určit osobu, která je oprávněna k předávání podkladů Auditorovi a k přebírání materiálů a informací od něho. Těmito osobami jsou pro účely této smlouvy určeny
-

VI.

Platnost smlouvy

- 6.1** Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, tj. od podpisu této smlouvy do doby ukončení prací na ověření účetní závěrky za kalendářní rok **2025**.
- 6.2** Každá ze smluvních stran je oprávněna tuto smlouvu písemně vypovědět s jednoměsíční výpovědní lhůtou, která začne běžet doručením písemné výpovědi druhé smluvní straně. Klient je oprávněn smlouvu vypovědět i po zahájení auditorských činností, s povinností uhradit Auditorovi poměrnou část odměny za již provedené práce a účelně vynaložené náklady..
- 6.3** Auditor má právo přerušit práce, pokud je Klient v prodlení s placením odměny auditora nebo vedlejších či hotových nákladů nebo jejich částí. Oznámí-li Auditor Klientovi, že mu určuje dodatečnou lhůtu k plnění a že mu ji již neprodlouží, neplatí, že marným uplynutím této lhůty od smlouvy odstoupil nebo že smlouva zaniká, není-li takto výslovně Auditorem uvedeno.
- 6.4** Auditor má právo odstoupit od smlouvy kdykoli poté, kdy bylo rozhodnuto o úpadku Klienta nebo Klient sám na sebe podal insolvenční návrh nebo vstoupil do likvidace.

VII.

Ostatní ujednání

- 7.1** Bude-li Klient Auditorovi dlužen z několika peněžitých závazků, je Auditor oprávněn určit jakým způsobem a v jakém pořadí se budou poskytnutá plnění započítávat na závazky Klienta. Neučiní-li tak, započte se plnění Klienta na závazek nejdříve splatný.
- 7.2** Vydá-li Auditor na žádost Klienta potvrzení o splnění určitého dluhu, nepředstavuje takové potvrzení důkaz, toho, že Klient splnil také to, co bylo splatné dříve a nebylo do dne vystavení kvitance uhrazeno.
- 7.3** Klient není oprávněn postoupit pohledávky vůči Auditorovi z jakéhokoli titulu na třetí osobu bez jeho předchozího souhlasu.
- 7.4** Veškeré písemné výstupy vytvořené Auditorem při plnění této smlouvy (zejména auditorská zpráva, pracovní dokumentace a jiné výsledky činnosti) jsou vlastnictvím Klienta. Auditor je oprávněn uchovat si kopii pro svou interní evidenci a pro splnění povinností dle právních předpisů. Klient je oprávněn tyto výstupy využívat bez omezení pro své potřeby, včetně jejich zpřístupnění třetím osobám, pokud je to vyžadováno právními předpisy nebo je to v zájmu Klienta.

- 7.5** Auditor se zavazuje zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, které se dozví v souvislosti s plněním této smlouvy, a to i po jejím ukončení. Tato povinnost se nevztahuje na informace, které jsou veřejně známé, nebo na jejichž poskytnutí má Klient zákonnou povinnost. Klient je oprávněn volně nakládat s výsledky auditu, zejména je zpřístupnit svým akcionářům, orgánům veřejné správy a dalším subjektům, u nichž to bude potřebné.
- 7.6** Klient vystupuje jako správce osobních údajů a Auditor jako jejich zpracovatel. Auditor se zavazuje zpracovávat osobní údaje výhradně na základě písemných pokynů Klienta, pouze pro účely plnění této smlouvy a po dobu jejího trvání. Auditor je povinen přijmout vhodná technická a organizační opatření k ochraně osobních údajů a odpovídá za škodu způsobenou jejich porušením. Auditor zajistí, že všechny osoby podílející se na auditu budou vázány povinností mlčenlivosti.

VIII.

Závěrečná ustanovení

- 8.1** Klient prohlašuje, že valná hromada společnosti svým rozhodnutím určila Auditora ve smyslu ust. § 17 odst. 1 zákona o auditorech, auditorem pro provádění auditu účetních závěrek po dobu trvání této smlouvy.
- 8.2** Práva a povinnosti stran, které nejsou stanoveny v této smlouvě, se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem, zákonem č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích, a ostatními právními předpisy České republiky.
- 8.3** Jestliže je některé ustanovení této smlouvy neplatné nebo nevymahatelné, neovlivní to platnost nebo vymahatelnost ostatních ustanovení této smlouvy, pokud je neplatné nebo nevymahatelné ustanovení od ostatního obsahu oddělitelné v souladu s § 576 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku. Strany se zavazují neprodleně zahájit jednání v dobré víře s cílem nahradit neplatné nebo nevymahatelné ustanovení jiným ustanovením se stejným nebo obdobným hospodářským účelem.
- 8.4** Jakékoliv změny nebo dodatky této smlouvy musí být vypracovány písemně ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva. Změna formy smlouvy vyžaduje písemnou formu.
- 8.5** Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních v českém jazyce. Případná vyhotovení této smlouvy v jiném jazyce mají pouze informativní povahu a nemají platnost smlouvy.

- 8.6** Smluvní strany berou na vědomí, že tato smlouva podléhá povinnosti zveřejnění v registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv. Smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami. Účinnosti nabývá dnem jejího zveřejnění v registru smluv. Zveřejnění této smlouvy v registru smluv zajistí Klient. Obě smluvní strany souhlasí se zveřejněním obsahu této smlouvy v registru smluv a prohlašují, že zveřejnění se nepovažuje za porušení povinnosti mlčenlivosti ani důvěrnosti podle této smlouvy či jiných právních předpisů.

V Praze dne

.....
Ing. David Šoffer,
jednatel společnosti
CCS Audit, s.r.o.

.....
Ing. Karel Jakobec
předseda představenstva společnosti
Údržba silnic Karlovarského kraje, a.s.

.....
Ing. Zdeněk Sopr
člen představenstva společnosti
Údržba silnic Karlovarského kraje, a.s.