

50/2017

## SMLOUVA č. 17/0214

ČI. I.  
Smluvní strany

## Účetní jednotka:

obchodní firma: **TEPLO BRUNTÁL a.s.**  
sídlo: Šmilovského 659/6, 792 01 Bruntál  
zápis v rejstříku: Krajský soud Ostrava, oddíl B, vložka 1345  
IČ: 253 50 676  
DIČ: CZ25350676  
zastoupena: [REDACTED]  
bankovní spojení: Komerční banka, a.s., č. ú. [REDACTED]

(dále jen „účetní jednotka“)

## Auditorská společnost:

obchodní firma: **Daně a audit s.r.o.**  
sídlo: Ostrava – Mariánské Hory, Mariánské náměstí 480/5, PSČ 709 00  
zápis v rejstříku: Krajský soud Ostrava, oddíl C, vložka 14614  
IČ: 253 53 063  
DIČ: CZ25353063  
licenční číslo: [REDACTED]  
zastoupena: [REDACTED]  
bankovní spojení: Komerční banka, a.s., č. ú. [REDACTED]

(dále jen „auditorská společnost“)

## ČI. II.

## Předmět smlouvy

1. Touto smlouvou se auditorská společnost zavazuje provést pro účetní jednotku auditorskou činnost ve sjednaném rozsahu.
2. Účetní jednotka se zavazuje zaplatit za provedenou auditorskou činnost odměnu a prohlašuje, že v souladu s §17 odst. 1 zákona 93/2009 Sb. je auditorská společnost schválena nejvyšším orgánem účetní jednotky.

## ČI. III.

## Auditorská činnost

1. Předmětem plnění auditorské společnosti podle této smlouvy je auditorská činnost, která zahrnuje:
  - a) ověření, zda roční účetní závěrka (dále jen „účetní závěrka“) za kalendářní rok [REDACTED], [REDACTED] je v souladu s národními právními předpisy platnými pro roční účetní závěrku účetních jednotek, které jsou podnikateli v České republice a zda ve všech významných ohledech podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky
  - b) ověření, zda údaje ve výroční zprávě za rok [REDACTED] (dále jen „výroční zpráva“), pokud bude předložena k ověření, jsou v souladu s roční účetní závěrkou (dále jen „auditorská činnost“).

2. Auditorská činnost též zahrnuje zpracování zprávy auditora o auditu účetní závěrky v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech a příslušnými směrnici vydanými Komorou auditorů České republiky. Audit obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásad.
3. I když audit bude naplánován a proveden v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy (ISA), kvůli výběrovému způsobu ověřování a přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny. Ověření bude provedeno výběrovým způsobem při respektování významnosti vykazovaných skutečností.
4. Auditorská společnost určuje jako statutární auditory, kteří jménem společnosti a na její účet budou auditorskou činnost provádět – své zaměstnance, a to [REDAKCE]  
[REDAKCE]  
Auditorská společnost má právo omezit popř. jinak změnit počet auditorů účastnících se na auditu, a to i v průběhu provádění auditu.
5. Za účetní jednotku je kromě ředitele společnosti dle Čl. I této smlouvy oprávněna jednat v záležitostech smluvně obchodních a v otázkách vlastního předmětu plnění smlouvy [REDAKCE] (mob. [REDAKCE] email: [REDAKCE]).

#### Čl. IV.

##### Provedení auditorské činnosti

1. Auditorská společnost se zavazuje provést auditorskou činnost v následujících etapách a termínech:
  - a) do konce roku [REDAKCE] bude proveden předaudit roční účetní závěrky dle vzájemně odsouhlaseného věcného a časového harmonogramu,
  - b) do [REDAKCE] bude proveden závěrečný audit roční účetní závěrky a ověření výroční zprávy za předpokladu zastavení účtování a předání kompletní účetní závěrky k ověření, včetně ekonomické části výroční zprávy, minimálně 21 dnů před tímto termínem.
2. Do [REDAKCE] bude účetní jednotce předána zpráva auditora, která je výsledkem auditorské činnosti dle této smlouvy. Auditorská činnost se považuje za splněnou předáním a převzetím zprávy auditora.
3. Předpokladem provedení auditorské činnosti v dohodnutém termínu je včasné a řádné plnění povinností a poskytnutí nezbytné součinnosti účetní jednotkou. V opačném případě se o prodloužení účetní jednotky prodlužuje termín provedení auditorské činnosti.
4. Odmítne-li účetní jednotka převzít zprávu auditora, považuje se zpráva auditora za doručenou dnem, kdy auditorská společnost umožnila účetní jednotce nakládat se zprávou auditora, tj. dnem kdy účetní jednotka odmítla osobní převzetí zprávy auditora nebo rovněž dnem, kdy účetní jednotka odmítla převzetí doporučené poštovní zásilky se zprávou auditora nebo tuto nevyzvedla v úložní lhůtě, přičemž zásilka se považuje za doručenou prvním den, kdy zásilka mohla, ale nebyla převzata.

#### Čl. V.

##### Práva a povinnosti smluvních stran

1. Auditorská společnost se touto smlouvou zavazuje zejména:
  - a) provést auditorskou činnost řádně a včas;
  - b) provést auditorskou činnost samostatně, nezávisle a nestranným způsobem;
  - c) provést auditorskou činnost výběrovým způsobem při respektování významnosti vykázaných skutečností;
  - d) řídit se příslušnými předpisy upravujícími auditorskou činnost podle Čl. VI;
  - e) zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděla při provedení auditorské činnosti;

- f) nezneužívat skutečností získaných při provedení auditorské činnosti ve svůj prospěch nebo ve prospěch třetích osob.
2. Účetní jednotka se touto smlouvou zavazuje zejména:
- a) včas předložit a poskytnout auditorské společnosti veškeré požadované doklady a jiné písemnosti týkající se auditorské činnosti a ke dni zahájení auditorské činnosti předložit a poskytnout podklady dle přílohy 1 této smlouvy;
  - b) včas poskytnout auditorské společnosti veškeré další informace a vysvětlení, které si auditorská společnost od vedení pro účely provedení auditorské činnosti vyžádá s tím, že na požádání budou tyto informace a vysvětlení poskytnuta písemně;
  - c) poskytnout auditorské společnosti přístup k veškerým informacím, o nichž je účetní jednotce nebo jejímu zástupci známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům;
  - d) poskytnout auditorské společnosti neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž je podle auditora nutné důkazní informace získat;
  - e) poskytnout auditorské společnosti písemná prohlášení, v případech kdy v souladu s mezinárodními auditorskými standardy budou auditorskou společností požadovány;
  - f) udělit auditorské společnosti písemný souhlas k poskytnutí informací od obchodních partnerů a bank účetní jednotky, popř. po dohodě s auditorskou společností tyto informace vyžádat;
  - g) umožnit zaměstnancům auditorské společnosti provádějícím auditorskou činnost volný přístup do veškerých prostor účetní jednotky a ověření fyzické existence veškerého majetku účetní jednotky;
  - h) umožnit zaměstnancům auditorské společnosti provádějícím auditorskou činnost přítomnost při inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky s tím, že termín provádění inventarizace bude sdělen alespoň 30 dnů předem;
  - i) sdělit auditorské společnosti písemně veškeré nedostatky v činnosti účetní jednotky, a rizika, které mohou ovlivnit auditorskou činnost, a to bez výzvy ze strany auditorské společnosti;
  - j) informovat auditorskou společnost o skutečnostech, které by mohly mít vliv na účetní závěrku a o nichž se dozví v období od data zprávy auditora do data zveřejnění účetní závěrky;
  - k) umožnit auditorské společnosti projednat zprávu auditora se statutárním orgánem účetní jednotky;
  - l) zaplatit za provedenou auditorskou činnost odměnu dle Čl. VII;
  - m) umožnit auditorské společnosti identifikaci klienta dle zákona číslo 253/2008 Sb.;
  - n) nezveřejnit ani nepředat třetí osobě zprávu auditora bez ověřované účetní závěrky.

## Čl. VI.

### Předpisy k auditorské činnosti

1. Při provedení auditorské činnosti se auditorská společnost řídí především:
- a) zákonem č. 89/2012 Sb., Občanským zákoníkem,
  - b) zákonem o účetnictví, vyhláškou č.500/2002 Sb. a Českými účetními standardy,
  - c) řády Komory auditorů České republiky,
  - d) auditorskými předpisy Komory auditorů České republiky,
  - e) zákonem o auditorech čís. 93/2009 Sb.,
  - f) Mezinárodními auditorskými standardy (ISA).

Vzhledem k tomu, že předpisy uvedené v odst. 1c), 1d) a 1f) nejsou obecně známé, umožní auditorská společnost účetní jednotce nahlédnutí do těchto předpisů, projeví-li účetní jednotka zájem.

2. Auditóři a zaměstnanci auditorské společnosti, společníci i členové orgánů auditorské společnosti jsou vázáni mlčenlivostí o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se účetní jednotky v rozsahu dle § 15 zákona č. 93/2009 Sb.

## Čl. VII.

### Odměna

1. Účetní jednotka se zavazuje zaplatit auditorské společnosti odměnu za auditorskou činnost:
  - a) Odměna za provedení předauditů účetní závěrky [redacted] je stanovena smluvně ve výši [redacted] Kč (slovy [redacted] korun českých).
  - b) Odměna za provedení auditu účetní závěrky roku [redacted] je stanovena smluvně ve výši [redacted] - Kč (slovy [redacted] korun českých).
  - c) Odměna za ověření výroční zprávy roku [redacted], pokud bude předložena k ověření, je stanovena smluvně ve výši [redacted] - Kč (slovy [redacted] korun českých).
  - d) Odměna za kontrolu sestaveného přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok [redacted] [redacted] je stanovena smluvně ve výši [redacted] - Kč (slovy [redacted] korun českých).
  - e) Odměna dle bodu a), b), c) a d) pro rok [redacted] bude stanovena ve výši odměny předchozího roku [redacted] zvýšené o meziroční nárůst inflace.

(dále jen „odměna“)

2. Odměna dle odst. 1 bodu a), b), c) a d) tohoto článku platí za předpokladu, že plnění v rámci smlouvy s ohledem na kvalitu vedení účetnictví a zpracování roční účetní závěrky si nevyžádá více než [redacted] pracovníků auditorské společnosti za ověřovaný rok. V případě, že bude nutno s ohledem na oprávněné zájmy účetní jednotky uvedený počet hodin překročit, budou hodiny do fakturovány po vzájemné dohodě v sazbě [redacted] - Kč na [redacted] pracovníka. V případě nižší než kalkulované pracovní ve výši 85 pracovních hodin může být poskytnuta ze strany auditorské společnosti sleva.
3. Vedle odměny náleží auditorské společnosti též náhrada nezbytných prokázaných věcných výdajů vynaložených při provádění auditorské činnosti (např. náklady třetích osob, cestovní náhrady mimo Ostravu, apod.). Uvedené výdaje budou vždy vynakládány po předchozím odsouhlasení s účetní jednotkou.
4. Ceny jsou stanoveny bez DPH, která bude účtována dle platných právních předpisů.
5. Odměna za audit účetní závěrky a ověření výroční zprávy je splatná do 14 dnů od vystavení faktury s tím, že příslušná faktura bude vystavena do 7 dnů po předání zprávy auditora dle čl. IV. odst. 2 smlouvy. Odměna bude hrazena na účet auditorské společnosti u Komerční banky a.s., číslo účtu [redacted]. Faktura (daňový doklad) může být nejpozději vystavena po předání a převzetí závěrečné zprávy.
6. Účetní jednotka se zavazuje poskytnout auditorské společnosti zálohu na odměnu ve výši [redacted] - Kč, která je splatná při zahájení auditorské činnosti. Záloha bude navýšená o DPH. Záloha bude zúčtována proti odměně auditorské společnosti. Záloha bude uhrazena na účet auditorské společnosti u Komerční banky, číslo účtu [redacted].  
Auditorská společnost není povinna zahájit auditorskou činnost dříve, než jí bude uhrazena sjednaná záloha. O dobu prodloužení účetní jednotky s úhradou zálohy se prodlužuje termín auditorské společnosti s provedením auditorské činnosti.
7. V případě předčasného ukončení smlouvy má auditorská společnost nárok na vyúčtování odměny za již provedenou činnost, a to v rozsahu již odpracovaných hodin v sazbě [redacted] - Kč za [redacted] pracovníka, a to na základě doložené zprávy z již provedené činnosti. O doručování zprávy z již provedené činnosti platí ustanovení o doručování zprávy auditora.
8. Smluvní strany sjednaly, že bude-li účetní jednotka v prodlení s úhradou odměny nebo zálohy sjednané v této smlouvě či stanovené zákonem, vznikne auditorské společnosti nárok na smluvní pokutu ve výši 0,05 % z dlužné částky za každý započatý den prodlení.

**ČI. VIII.****Odpovědnost**

1. Při ověřování účetní závěrky je auditorská společnost odpovědná za formování a vydání výroku k účetní závěrce ve smyslu § 20 odst. 1 písm. c) zákona o auditorech, vyjadřujícího názor zda, případně do jaké míry je účetní závěrka v souladu s právními předpisy a zda, případně do jaké míry podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.
2. Při ověřování údajů ve výroční zprávě je auditorská společnost odpovědná za formování a vydání výroku ve smyslu ustanovení § 20 odst. 2) zákona o auditorech, vyjadřujícího názor, zda, případně do jaké míry jsou údaje uvedené ve výroční zprávě v souladu s účetní závěrkou.
3. Ustanoveními o odpovědnosti auditorské společnosti za škodu není dotčena povinnost účetní jednotky vynakládat trvale nejvyšší úsilí k prevenci vzniku škod.
4. Provedení auditorské činnosti nezbavuje účetní jednotku odpovědnosti zejména za následující činnosti:
  - a) sestavení účetní závěrky dle platných předpisů a za věrné zobrazení skutečností v účetní závěrce;
  - b) navržení, zavedení a zajištění vnitřního kontrolního systému, který je podle vedení nutný pro sestavení takové účetní závěrky, která neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou;
  - c) vedení účetnictví poctivě, úplně, průkazným způsobem a správně a v souladu s právními předpisy České republiky;
  - d) řádné provedení inventur a provádění vnitřních kontrol v průběhu roku;
  - e) výběr a aplikaci vhodných účetních metod a účetních zásad a provádění účetních odhadů, které jsou s ohledem na danou situaci přiměřené;
  - f) ochranu aktiv účetní jednotky;
  - g) zpracování výroční zprávy z hlediska platných předpisů úplně a správně.
5. Za obsahovou i formální správnost, pravdivost, průkaznost, úplnost a včasnost dokladů, podkladů a informací předaných či sdělených účetní jednotkou v souvislosti s plněním předmětu této smlouvy, jakož i za správnost, pravdivost, úplnost, průkaznost a věrné zobrazení vedeného účetnictví, jakož i dalších evidencí a zpráv odpovídá účetní jednotka, nevyplývá-li z ustanovení této smlouvy jinak.
6. Auditorská společnost prohlašuje, že uzavřela smlouvu o pojištění odpovědnosti za škodu, která by mohla být způsobena v souvislosti s výkonem auditorských služeb. Je-li důvod vzniku újmy vyplývající ze zjištění státního orgánu sporný, je účetní jednotka povinna využít všech opravných prostředků a domáhat se také všemi přípustnými prostředky soudní ochrany. V opačném případě není povinnost nahrazení újmy.
7. Náhrada újmy je splatná plněním pojišťovny. Odmítne-li pojišťovna plnit s odůvodněním, že pojištěný za škodu neodpovídá, rozhodne o případné náhradě újmy soud. Nedojde – li k plnění ze strany pojišťovny z jiných důvodů, řídí se vztahy smluvních stran příslušnými právními předpisy.
8. Účetní jednotka se zavazuje, že o prokazatelně vzniklé škodě bude neprodleně písemně informovat auditorskou společnost. Auditorská společnost se zavazuje bez odkladu informovat pojišťovnu a splnění tohoto závazku doložit účetní jednotce. Účetní jednotka v případě vzniku škodní události zprošťuje ve styku s pojišťovnou auditorskou společnost a auditora mlčenlivostí.
9. Účastníci smlouvy se výslovně dohodli, že veškeré případné spory vzniklé v souvislosti s plněním této smlouvy budou řešeny výlučně podle českého práva a místně příslušným soudem bude soud v Ostravě.

10. Pokud auditorská společnost upozorní účetní jednotku na zřejmou nevhodnost jejího příkazu nebo podkladu k provedení auditorské činnosti, o kterém se prokazatelně dozví, a který by mohl zejména mít za následek vznik újmy a účetní jednotka i přes upozornění auditorské společnosti na příkazu či podkladu k provedení auditorské činnosti trvá, neodpovídá auditorská společnost za újmu vzniklou jejich použitím. Účetní jednotka je povinna na žádost auditorské společnosti vydat písemné potvrzení, že trvá na svém příkazu či použití podkladu.

#### Čl. IX.

##### Náhrada újmy

1. V případě, že se účetní jednotka dopustí porušení této smlouvy způsobem, jež zakládá právo auditorské společnosti dle Čl. X odst. 3 od smlouvy odstoupit, může auditorská společnost požadovat po účetní jednotce náhradu újmy způsobené porušením povinnosti účetní jednotkou a úhradu odpovídající ceně za rozpracované práce.

#### Čl. X.

##### Uzavření smlouvy

1. Právní vztah založený touto smlouvou zaniká splněním povinností smluvními stranami vyplývajících z této smlouvy, zejména provedením auditorské činnosti a zaplacením odměny, včetně ostatních výdajů.
2. Právní vztah založený touto smlouvou dále zaniká:
  - a) dohodou obou smluvních stran, která musí být učiněna písemně,
  - b) odstoupením od smlouvy, které musí být učiněno písemně a doručeno druhé smluvní straně.
3. Smluvní strana může odstoupit od této smlouvy, pokud je smlouva podstatně porušena druhou stranou a k nápravě nedošlo ani přes písemnou (elektronickou) urgenci.
4. Auditorská společnost může odstoupit od této smlouvy, pokud byla narušena vzájemná důvěra.
5. Účetní jednotka dle §17 zákona 93/2009 Sb. o auditorech může od smluvního vztahu jednostranně odstoupit, pouze neprovádí-li auditor povinný audit v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy nebo etickým kodexem. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu.
6. V případě předčasného ukončení smlouvy má auditorská společnost nárok na vyúčtování odměny za již provedenou činnost v souladu s Čl. VII odst. 7.

#### Čl. XI.

##### Závěrečná ustanovení

1. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou výtiscích, každá smluvní strana obdrží po jednom výtisku.
2. Právní vztahy touto smlouvou neupravené se řídí především zákonem o auditorech a Komoře auditorů České republiky. Dále se podpůrně použijí příslušná ustanovení občanského zákoníku. Veškeré změny této smlouvy vyžadují písemný souhlas obou smluvních stran.
3. Tato smlouva nabývá účinnosti dnem jejího uzavření.
4. Účastníci této smlouvy výslovně prohlašují, že:
  - a) si tuto smlouvu před jejím podpisem řádně přečetli, porozuměli jejímu obsahu, a že tato smlouva byla sepsána dle jejich svobodné, vážné a shodné vůle, nikoli v tísní,
  - b) při uzavírání smlouvy jednali s běžnou péčí a opatrností, poctivě a ctíc zákonná ustanovení a
  - c) jsou si vědomi vzájemných práv a povinností a okolností jejich smluvního vztahu, svá postavení považují za vzájemně rovná a vzájemná plnění za vyvážená, na důkaz čehož připojují na závěr své podpisy.
5. Smluvní strany berou na vědomí, že tato smlouva podléhá uveřejnění v registru smluv vedeném Ministerstvem vnitra (dále jen „Registr“) v souladu s § 2 odst. 1 písmeno n) zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (dále jen „Zákon o registru smluv“).

6. Obě strany shodně potvrzují, že informace, které nelze poskytnout při postupu podle předpisů upravujících svobodný přístup k informacím, a které se neuveřejňují v Registru v souladu s § 3 odst. 1 Zákona o registru smluv, budou v elektronickém obrazu textového obsahu smlouvy zaslané k uveřejnění do Registru znečitelněny a to následující údaje (metadata): o délce platnosti smlouvy a o ceně.
7. Smluvní strany se dohodly, že smlouvu uveřejní v Registru účetní jednotka, a to ve verzi pro uveřejnění, tj. po znečitelnění informací dle článku XI. odst. 6 smlouvy. Znečitelnění informací dle článku XI. odst. 6 smlouvy provede účetní jednotka odstraněním dotčeného textu a nahrazením křížky (např. „XXXX“), nebo jeho začerněním.
8. Účetní jednotka uveřejní smlouvu prostřednictvím Registru nejpozději do 10 dnů po podpisu oběma smluvními stranami. V případě, že účetní jednotka nesplní svou povinnost smlouvu uveřejnit, je auditorská společnost oprávněna účetní jednotku písemně vyzvat k uveřejnění smlouvy, a to nejpozději do 5 pracovních dnů po obdržení písemné výzvy auditorské společnosti. V případě, že účetní jednotka smlouvu neuveřejní ani po této výzvě, má auditorská společnost právo provést uveřejnění smlouvy prostřednictvím Registru sama.

Dne 6. 9. 2017

.....  
auditorská společnost

.....  
účetní jednotka

**Příloha číslo 1 ke smlouvě č. 17/0214**

1. Společenská smlouva, zakladatelská smlouva, notářský zápis, zakladatelská listina, její dodatky.
2. Platný výpis z obchodního rejstříku, stanovy společnosti, zápisy z valných hromad.
3. Účetní knihy - hlavní kniha, obratová předvaha, kniha podrozvahových účtů, saldokonta a deníky v materializované či elektronické podobě dle dohody, účtový rozvrh, registry analytických účtů.
4. Vnitřní účetní normy pro uplatnění postupů účtování, oceňování, odepisování, zodpovědnostem za hospodářské operace a další účetní postupy v účetní jednotce (např. tvorba rezerv, opravných položek, přepočet kursů atd.). Směrnice k inventarizacím a k roční účetní závěrce.
5. Počáteční stavy účtů doložené obratovou předvahou předchozího období a inventurami předchozího období.
6. Účetní výkazy (výkaz zisku a ztráty, rozvaha, příloha k účetní závěrce, výkaz o peněžních tocích, zpráva o vztazích mezi propojenými osobami) a výroční zpráva.
7. Fyzické a dokladové inventarizace všech jednotlivých účtů vč. rekapitulace inventurních rozdílů a rozhodnutí o jejich vypořádání.
8. Smlouvy (úvěrové, zástavní, nájemní, leasingové, darovací apod.).
9. Přiznání k dani z příjmu podepsané statutárním orgánem společnosti, registrace k daním vč. hlášení o dani z přidané hodnoty a jiné doklady týkající se daní. Zprávy z kontrol finančních úřadů a jiných státních orgánů. Zápisy z jednání dozorčích a statutárních orgánů společnosti.
10. Prvotní účetní doklady za účetní období, obsahující náležitosti dle zákona o účetnictví.
11. Projekčně programová dokumentace pro zpracování účetnictví na počítači.
12. Písemné potvrzení zůstatků účtů k poslednímu dni účetního období (rozvahovému dni) od zdravotních pojišťoven, úřadu sociálního zabezpečení a finančního úřadu.
13. Písemné potvrzení pohledávek od odběratelů a závazků k věřitelům od jejich statutárních orgánů v rozsahu dle dohody s auditorskou společností
14. Písemné potvrzení zůstatků na vkladových a úvěrových účtech od peněžních ústavů a ostatních věřitelů vč. stavu nákladových a výnosových popř. sankčních úroků účetního období.
15. Doklady o poskytnutých dotacích, daňových úlevách či jednání se státními orgány o výjimkách z platných předpisů.
16. Vyplněné auditorské dotazníky pro vzájemné projednání a vyžádaná písemná stanoviska.
17. Vyjádření právního zástupce společnosti k probíhajícím a potencionálním soudním sporům, a to jak aktivním tak pasivním.
18. Ostatní podklady a informace ze strany společnosti, které mohou mít vliv na výsledek auditu a účetní závěrku.
19. Další podklady vyžádané auditorem v průběhu auditu.