



## Smlouva o auditorské činnosti

### Článek I. Smluvní strany

Technické služby Havířov a.s.

Sídlo : Karvinská 1461/66 Havířov – Město, PSČ 73601  
IČ: 25375601  
DIČ: CZ25375601  
Zastoupená: [REDACTED]

Společnost je zapsána v obchodním rejstříku, vedeném u Krajského soudu v Ostravě, oddíl B, vložka 1664

(dále jen "objednatel") na straně jedné

HDM AUDIT CZ s.r.o.

Sídlo: Zámecká 20, Ostrava, PSČ 702 00  
DIČ: CZ06933637  
Bankovní spojení: [REDACTED]  
Zastoupená: Ing. Václav Mareš, auditor oprávnění KA ČR č. 2365, jednatel  
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 provede **audit ročních účetních závěrek** objednatele za příslušné **účetní období roku 2018, 2019, 2020, 2021 a 2022** sestavené dle českých účetních předpisů ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, a zákona 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, a to tak, že:

- a) ověří roční účetní závěrku společnosti k 31. 12. 2018, 31. 12. 2019, 31. 12. 2020, 31. 12. 2021 a 31. 12. 2022 ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a zpracuje o tom auditorskou zprávu,

- b) auditorská zpráva bude zpracována v souladu s Mezinárodními auditorskými směrnicemi (ISA 700R). 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) předpokládáme, že mimo zprávu o ověření účetní závěrky, zpracujeme samostatný dopis, ve kterém upozorníme na významné nedostatky v účetnictví a vnitřním kontrolním systému, které během auditu odhalíme,

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, popsán a posouzen informační a účetní systém společnosti včetně existujícího subsystému vnitřní kontroly a fungování vnitřního kontrolního systému organizace, ověření věcné a formální správnosti účetnictví za 1. pololetí 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 objednatelem 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 objednatelem, 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.

- 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

**89 000,- Kč** (slovy osmdesátdevět tisíc korun českých) bez DPH za jedno auditované účetní období. V případě významné změny činnosti společnosti projedná auditor se společností případnou úpravu ceny auditu.

- 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 objednateli za každé auditované období vždy takto:

- a) **záloha** auditorovi po podpisu této smlouvy ve výši **53 845 Kč** představující platbu předem ve výši **44 500 Kč** a DPH ze zaplacené platby dle platné daňové sazby ve výši **9 345 Kč** dle bodu 4.1. této smlouvy, pro první období, v následujících obdobích se záloha platí vždy při zahájení předaudit.

- b) **doúčtování** sjednané úplaty za ověření účetní závěrky ve výši **89 000 Kč** plus DPH, která bude vypočtena dle platné daňové sazby, za služby uvedené v bodě 4.1. po oznámení o ukončení auditu a projednání zprávy o ověření účetní závěrky. Proti této faktuře bude vyúčtována uhrazena záloha včetně vypořádání DPH ze zálohy (platby předem).
- 4.4. Úplata auditora stanovená v souladu s ustanovením bodu 4.2. a fakturovaná dle bodu 4.3. této smlouvy je splatná do 14 dnů po doručení jednotlivé faktury auditora objednateli a bude uhrazena převodem na běžný účet auditora vedený [REDACTED]
- 4.5. Neuhradí-li objednatel auditorovi faktury ve lhůtě dle bodu 4.4. této smlouvy, je auditor oprávněn od smlouvy odstoupit. Tímto není dotčeno právo auditora na úhradu nákladů, které mu v této souvislosti dosud vznikly.

## Článek V. Povinnosti auditora

- 5.1. Audit bude proveden v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy. 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, může auditor tyto skutečnosti považovat za podstatné porušení této smlouvy a může od této smlouvy odstoupit. 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 činnost kterých odpovídá tak, jako by byl záležitost vyřizoval sám osobně.



## 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 do ukončení auditu.

## Článek IX. Ukončení smlouvy

Tato smlouva končí:

- 9.1. Oznámením auditora objednateli o ukončení auditu.
- 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.

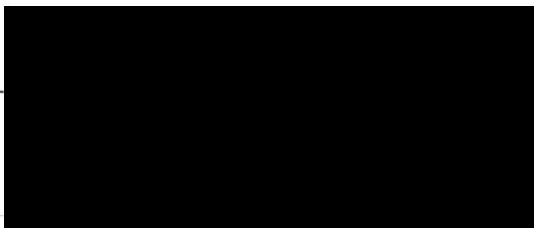
## Článek X. Odstoupení od smlouvy

- 10.1. Kterákoli ze smluvních stran je oprávněna od této smlouvy odstoupit písemným prohlášením adresovaným druhé smluvní straně s tím, že odstoupení je účinné doručením 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 článcích 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 Havířově dne: 31.7.2018



V Ostravě dne: 8.8.2018



podpis zástupce  
auditor