

## S M L O U V A

o zajišťování auditorské činnosti podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech)

### I. Účastníci smlouvy

#### **SZP Sychrov a.s.**

se sídlem Čtveřín - Doubí 96, 46344 Sychrov

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl B, vložka 325

IČO: 001 20 421

DIČ: CZ00120421

zastoupená Ing. Miroslavem Štěpánkem, předsedou představenstva

(dále jen **objednatel nebo účetní jednotka**)

a

#### **AD auditoři a daňoví poradci a.s.**

se sídlem Bratří Štefanů 1069/79b, Slezské Předměstí, 500 03 Hradec Králové

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Hradci Králové, oddíl B, vložka 1561

IČO: 252 66 292

DIČ: CZ699000498

zastoupená Ing. Alenou Vitákovou, předsedou představenstva

Bankovní spojení: KB a.s.

Číslo účtu: 449320207/0100

(dále jen **auditor**)

### II. Předmět smlouvy

2.1. Auditor se touto smlouvou zavazuje pro potřeby objednatele provádět auditorskou činnost v rozsahu stanoveném touto smlouvou.

2.2. Předmětem této smlouvy je ověření účetní závěrky počínaje ověřením účetní závěrky k 31. 12. 2024 (tj. rozvahy sestavené k 31. 12. příslušného roku nebo k poslednímu dni hospodářského roku, souvisejícího výkazu zisku a ztráty, přílohy v účetní závěrce včetně popisu obecných účetních zásad), tzn. zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví, je v souladu s právními předpisy a zda je sestavena ve všech významných ohledech v souladu s používaným rámcem účetního výkaznictví vymezeným právními předpisy.

2.3. Předmětem smlouvy je sestavení zprávy nezávislého auditora o ověření účetní závěrky, která obsahuje identifikaci příjemce zprávy a identifikaci účetní závěrky a příslušného rámce, na jehož základě je sestavena, rozsah provedeného ověření, odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku, odpovědnost auditora, výrok auditora, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena, další povinnosti auditora, podpis auditora, datum zprávy auditora a sídlo auditora. Nelze vyloučit, že v důsledku zjištění, která audit přinese, bude nutné formu a obsah zprávy upravit.

2.4. Předmětem smlouvy je i seznámení se s ostatními informacemi, tj. informacemi uvedenými ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a zprávu auditora, a posouzení, zda informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném nesouladu s účetní závěrkou či zda se jinak tyto informace nejeví jako významně nesprávné, a jsou vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Zjištěné skutečnosti auditor uvede ve zprávě auditora.

2.5. Předmětem smlouvy je i ověření počátečních stavů k 1. 1. 2024 u objednatele a případně dále také řešení nesrovnalostí vyžadujících úpravy údajů minulých období.

2.6. Předmětem je i projednání zpráv auditora auditorem se statutárním orgánem účetní jednotky v případě, že účetní jednotka má povinnost ověření účetní závěrky auditorem dle § 20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, a případně i dalšími orgány a osobami dle požadavků objednatele.

### **III. Místo a čas plnění**

3.1. Činnosti dle předmětu smlouvy jsou auditorem vykonávány v sídle objednatele, v provozovnách a v prostorách, které objednatel pro tyto činnosti auditorovi vyhradil, a dále bez přítomnosti objednatele v sídle a v provozovnách auditora (např. administrativní činnosti související s vyhotovením zprávy auditora, vyhotovení spisu auditora, zápisů z jednání apod.).

3.2. Zpráva auditora bude objednateli auditorem předána do 6 týdnů od předání účetní závěrky a za podmínky předání veškerých dokumentů požadovaných zákonem o auditorech č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, a Mezinárodními auditorskými standardy auditorovi.

### **IV. Cena plnění**

4.1. Odměna za ověření účetní závěrky a sestavení zprávy auditora dle bodu 2.2., 2.3. 2.4. a 2.6. této smlouvy je stanovena dohodou smluvních stran ve výši 110 000,- Kč.

4.2. Odměna za činnosti auditora dle bodu 2.5. této smlouvy bude účtována hodinovou sazbou dle ceníku auditora, který je přílohou č. 2 této smlouvy.

4.3. Splatnost odměny dle bodu 4.1. této smlouvy je za ověření účetní závěrky k 31. 12. 2024 stanovena ve dvou stejných splátkách takto: první splátka je splatná do 15. 2. 2025 a druhá splátka je splatná do 14 dnů ode dne předání zprávy auditora dle bodu 2.3. této smlouvy. Počínaje odměnou za ověření účetní závěrky k 31. 12. 2025 je splatnost odměny dle bodu 4.1. smlouvy stanovena ve dvou stejných splátkách takto: první splátka je splatná do 15. 12. kalendářního roku, ve kterém končí účetní období, ke kterému je ověřovaná účetní závěrka sestavována, druhá splátka je splatná do 14 dnů ode dne předání zprávy auditora dle bodu 2.3. této smlouvy.

4.4. Odměny dle čl. IV. této smlouvy jsou splatné na základě faktury vystavené auditorem.

### **V. Osoby zúčastněné na plnění předmětu smlouvy**

5.1. Auditor určuje pro pracovní styk s objednatelům níže uvedené pracovníky, kteří budou především jednat s objednatelům:

- a) Mgr. Ing. Miloslav Hejret, odpovědný auditor,
- b) Ing. Daniela Urbanová, asistent auditora,
- c) Bc. Pavlína Tejklová, asistent auditora,
- d) Ing. Jana Havlíčková, asistent auditora.

5.2. Objednatel určuje pro pracovní styk s auditorem níže uvedené osoby, které jsou oprávněny jednat s auditorem jménem objednatele:

- a) Ing. Miroslav Štěpánek, předseda představenstva,
- b) Tomáš Pelc, ředitel,
- c) Ing. Josef Lank, předseda dozorčí rady.

5.3. Doplnění, resp. změna pracovníků může být provedena jednostranným úkonem jedné smluvní strany, o čemž bude druhá smluvní strana informována. Pro informaci může být využito i zápisu z jednání.

5.4. Auditor určuje pro elektronickou korespondenci s objednatelům tuto e-mailovou adresu: [d.urbanova@ad-as.cz](mailto:d.urbanova@ad-as.cz).

5.5. Objednatel určuje pro elektronickou korespondenci s auditorem tuto e-mailovou adresu: [pelc@szpsychrov.cz](mailto:pelc@szpsychrov.cz).

## **VI. Závěrečná ujednání**

6.1. Objednatel bere na vědomí, že auditor je povinen se při provádění auditu řídit právními předpisy ČR a dále je dle ustanovení § 18 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, povinen dodržovat při auditu auditorské standardy upravené právem Evropské unie a auditorské standardy vydané Komorou auditorů ČR. Dle § 13 výše uvedeného zákona je auditor povinen dodržovat etický kodex.

6.2. Tato smlouva se uzavírá na dobu neurčitou.

6.3. Nedílnou součástí smlouvy jsou všeobecné smluvní podmínky auditora ze dne 1. 5. 2024, které jsou přílohou této smlouvy. Pokud smlouva konkrétní otázku neřeší jinak, platí tyto všeobecné smluvní podmínky. Objednatel podpisem této smlouvy stvrzuje, že se se všeobecnými smluvními podmínkami seznámil a že jim i rozumí.

6.4. Smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech, z nichž objednatel i auditor obdrží po jednom.

### **Přílohy:**

1. Všeobecné smluvní podmínky auditora ze dne 1. 5. 2024
2. Ceník auditora
3. Rozhodnutí o určení auditora dle § 17 odst. 1 zákona o auditorech

V ..... dne .....

V ..... dne .....

.....  
**SZP Sychrov a.s.**  
Ing. Miroslav Štěpánek  
předseda představenstva

.....  
**AD auditoři a daňoví poradci a.s.**  
Ing. Alena Vitáková  
předseda představenstva



## Všeobecné smluvní podmínky

### Příloha ke smlouvě

o zajišťování auditorské činnosti podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech (dále i VšeobAU)

#### I. Povinnosti auditora

- 1.1 Auditor je povinen provádět auditorskou činnost v souladu s obecně závaznými právními předpisy. Přitom je povinen dodržovat auditorské standardy dle § 18 zákona o auditorech, etický kodex a ostatní vnitřní předpisy Komory auditorů ČR.
- 1.2 Auditor je povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se účetní jednotky, kterou audituje, případně o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se dalších účetních jednotek, ke kterým má přístup jako auditor skupiny, kterou audituje, ledaže se nejedná o porušení mlčenlivosti ve smyslu § 15 odst. 3 zákona o auditorech. Tuto povinnost má i asistent auditora a ostatní zaměstnanci Auditora.
- 1.3 Auditor je povinen auditorskou činnost vykonávat nestranně, s vynaložením plné odborné péče, ale současně úsporně a efektivně.
- 1.4 Auditor je povinen zprávu auditora projednat se statutárním orgánem účetní jednotky. Zjistí-li auditor při provádění auditorské činnosti v účetní jednotce skutečnosti, které nasvědčují tomu, že došlo k porušení zvláštních právních předpisů upravujících podmínky její činnosti, nebo skutečnosti které mají zásadní negativní vliv na její hospodaření, nebo skutečnosti, které mohou ohrozit její časově neomezené trvání, popřípadě skutečnosti, které mohou vést k odmítnutí výroku, zápornému výroku nebo vyslovení výhrad, je povinen neprodleně písemně informovat statutární orgán účetní jednotky. Stejně tak je auditor povinen písemně informovat statutární orgán účetní jednotky zjistí-li skutečnosti, o kterých se lze důvodně domnívat, že mohou naplnit skutkovou podstatu hospodářského trestného činu, trestného činu úplatkářství nebo trestného činu proti majetku.
- 1.5 Auditor je povinen odpovědět na předložené písemné dotazy statutárních nebo dozorčích orgánů písemně do 7 pracovních dnů, není-li dohodnuto jinak.
- 1.6 Odchytky od auditorských standardů platných v ČR nebo mezinárodních auditorských standardů je auditor povinen uvést a odůvodnit ve zprávě o ověření účetní závěrky.
- 1.7 Auditor upozorňuje objednatel na to, že i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA), kvůli přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé materiální nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny.
- 1.8 Auditor je povinen provést ověření každé účetní závěrky, která je v účetní jednotce sestavena ke dni, v němž je tato smlouva platná a účinná.
- 1.9 Auditor je povinen provést opětovné ověření účetní závěrky, pokud na žádost objednatel byla sjednána lhůta pro odstranění zjištěných nedostatků.
- 1.10 Auditor předá písemnou zprávu o ověření účetní závěrky statutárním orgánům účetní jednotky.
- 1.11 Auditor je povinen písemnosti dle předmětu smlouvy, zejména zprávu auditora, předat objednateli v termínu dohodnutém ve smlouvě, ne však dříve než 6 týdnů ode dne předání úplných, správných a uzavřených podkladů nutných k provedení auditu, a to i dodatečně vyžádaných.
- 1.12 V případě prodloužení termínu předání zprávy auditora o dobu delší, než je uvedeno v bodě 1.11 VšeobAU, je auditor povinen prodloužení lhůty zdůvodnit.
- 1.13 V případě, že předmětem smlouvy bude i průběžný audit, předloží auditor na vyžádání objednateli harmonogram své činnosti, a to do jednoho měsíce od zahájení této činnosti, přičemž termíny uvedené v harmonogramu průběžného auditu budou předmětem jednání.
- 1.14 Je-li auditor nahrazen jiným auditorem, poskytne novému auditorovi přístup ke všem shromážděným významným informacím, které se týkají auditované účetní jednotky.

## **II. Práva auditora**

- 2.1 Auditor je oprávněn požadovat, aby mu objednatel poskytl veškeré auditorem požadované doklady a jiné písemnosti, a dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému poskytování auditorské činnosti. U písemností, které zachycují významné skutečnosti zjištěné při této činnosti, je oprávněn vyžádat si i jejich kopie. Auditor a jím pověřené osoby jsou oprávněni být přítomni při inventarizaci majetku a závazků objednatele, popřípadě si auditor může v odůvodněném případě vyžádat provedení mimořádné inventarizace. Auditor je oprávněn si vyžádat písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o objednateli u bank, dlužníků a věřitelů. Objednatel je povinen požadavkům auditora vyhovět.
- 2.2 Auditor je oprávněn uvádět ve své referenční listině objednatele, včetně kontaktní osoby a spojení, pokud tento nesdělí písemně svůj nesouhlas v této věci. Auditor po dohodě s objednatelům může požadovat referenční list, ve kterém objednatel zhodnotí činnost auditora za dohodnutá účetní období, nebude-li dohodnuto jinak za poslední účetní období, ke kterému již Auditor předal svoji zprávu.
- 2.3 Auditor je oprávněn odmítnout požadavky nebo návrhy, které směřují k ovlivnění nestrannosti jeho činnosti a zkresení výroku auditora. Současně je povinen o tom uvědomit statutární orgán objednatele.
- 2.4 Auditor je oprávněn seznámit se svým zjištěním vlastníky na valné hromadě, která schvaluje účetní závěrku účetní jednotky.
- 2.5 Auditor je oprávněn prodloužit termín k předání zprávy auditora, případně dalších písemností o přiměřeně dlouhou dobu v případě, že objednatel nepředá podklady pro provedení auditu úplně, správně, bez závad a v požadovaném termínu. Za přiměřenou lhůtu se považuje v tomto případě doba, která se rovná maximálně dvojnásobku prodloužení objednatele s předáním podkladů. O tomto informuje auditor objednatele v protokolu o předání podkladů k auditu nebo jiným vhodným a dostatečně průkazným způsobem. Součástí protokolu, či jiné navazující listiny, jsou i informace o stanovení nového termínu pro předání písemností dle předmětu smlouvy.
- 2.6 Auditor je oprávněn prodloužit lhůtu uvedenou v bodě 2.5 VšeobAU v případě, že v objednatelém opožděně nebo nekompletně předaných podkladech zjistil závažné nedostatky a jejich řešení si vyžádá ze strany auditora prodloužení jeho činnosti, nebo v případě, že po dobu činnosti auditora není zajištěna ze strany objednatele potřebná součinnost, k níž je objednatel vázán smluvními podmínkami.
- 2.7 Auditor se zproští svého závazku dle bodu 6.2 VšeobAU v případě vyšší moci anebo v případě, že mu ze strany objednatele nebude prokázáno přímé zavinění.

## **III. Práva objednatele**

- 3.1 Objednatel má právo na harmonogram činnosti auditora a jeho projednání s auditorem dle čl. VI. VšeobAU.
- 3.2 Objednatel je oprávněn požadovat předání zprávy auditora v termínu dle této smlouvy.
- 3.3 Objednatel je oprávněn si vyžádat libovolný počet výtisků materiálů zpracovávaných auditorem v souladu se smlouvou. Cena dle čl. VIII. VšeobAU obsahuje 4 výtisky; výtisky vyžádané nad tento počet jsou účtovány dle ceníku auditora.

## **IV. Povinnosti objednatele**

- 4.1 Účetní jednotka uvede zprávu auditora ve své výroční zprávě, pokud je účetní jednotkou zpracovávána.
- 4.2 Objednatel je povinen ze zákona poskytnout a připravit auditorovi veškeré jím požadované podklady, doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení potřebné k řádnému ověření účetní závěrky, výroční zprávy a zprávy o vztazích mezi propojenými osobami. Za stejným účelem je objednatel zavázán učinit opatření, aby potřebné informace auditorovi poskytl obchodní partneři objednatele a peněžní ústavy spravující jeho účty, pokud požadavky auditora nejsou zjevně nepřiměřené. Na plnění této povinnosti se objednatel zavazuje vystavit auditorovi pověření statutárního orgánu opravňující jej vyžadovat spolupůsobení a součinnost od všech pracovníků objednatele činných na úseku tvorby, vedení a zpracování údajů a informací vstupujících do účetnictví, nahlížet do všech listinných a písemných dokumentů a dokladů objednatele, které mohou mít význam pro činnost auditora, zúčastnit se inventarizace anebo žádat o potřebné informace obchodní partnery, banky a peněžní ústavy, ve smyslu ust. § 21 odst. 2 zákona o auditorech.
- 4.3 Objednatel umožní auditorovi přístup k veškerým informacím, o nichž vedení nebo osoby pověřené správou a řízením objednatele ví, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, včetně přístupu k informacím relevantním pro sestavení přílohy a dále umožní neomezený přístup k osobám působícím v objednateli, od nichž bude podle názoru auditora nutné získat důkazní informace.

- 4.4 Objednatel auditorovi včas poskytne návrh účetní závěrky včetně veškerých informací relevantních pro její sestavení, a to informací získaných z hlavní knihy a z knih analytické evidence i z jiných zdrojů (včetně veškerých informací relevantních pro sestavení přílohy), a případné ostatní informace tak, aby auditor mohl audit dokončit v souladu s navrhovaným harmonogramem.
- 4.5 Objednatel bude auditora informovat 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.
- 4.6 Objednatel je povinen bez zbytečného odkladu po vzniku této smlouvy seznámit auditora s organizační strukturou účetní jednotky, vymezením působnosti jednotlivých útvarů a pravomocí jejich vedoucích, dále s podklady týkajícími se ISO a dále s podklady z vnitřních a vnějších kontrol.
- 4.7 Objednatel je povinen auditora neprodleně informovat o změnách vztahujících se k údajům v ověřené účetní závěrce provedených před schválením účetní závěrky (např. podání dodatečného nebo opravného daňového přiznání, změny účetních výkazů apod.).
- 4.8 Objednatel je povinen předat auditorovi písemné prohlášení v rozsahu Mezinárodních auditorských standardů ISA 240 a ISA 580.
- 4.9 Objednatel je povinen projednat zprávu auditora na jednání orgánů objednatele, zejména představenstva, správní rady či dozorčí rady za účasti auditora. Termín projednání dohodne objednatel s auditorem ve lhůtě nejméně 14 dnů před datem konání. O tomto projednání za účasti auditora zašle objednatel auditorovi zápis do 14 dnů po termínu tohoto jednání.
- 4.10 Objednatel je povinen umožnit auditorovi účast při provádění fyzických inventur majetku společnosti a minimálně jeden měsíc před zahájením inventarizací projednat s auditorem způsob a dobu provádění inventur.
- 4.11 Objednatel je povinen umožnit auditorovi za účasti odpovědného pracovníka objednatele volný přístup do veškerých prostor a k veškerým osobám a aktivům společnosti k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem ověřování.
- 4.12 Objednatel je povinen zajistit pro auditora nebo jeho pracovníky odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného k provedení auditu.
- 4.13 Objednatel je povinen v případě, že jednání s auditorem nebo jeho pracovníky se bude konat v sídle objednatele, zajistit ubytování na základě požadavku auditora nebo jeho pracovníků.
- 4.14 Objednatel není oprávněn kopírovat bez souhlasu auditora jakékoliv materiály, které od auditora obdržel, a to především zprávy a stanoviska auditora. Výjimkou je zpráva auditora, kterou je objednatel oprávněn bez souhlasu auditora kopírovat pro účely výroční zprávy.
- 4.15 Objednatel je povinen v případě, že uplatní nárok na účtování sankcí při nesplnění povinností auditora, prokázat jeho zavinění.
- 4.16 Objednatel se zavazuje uhradit smluvní pokutu ve výši ve výši 0,05 % do 30 dnů a 0,08 % nad 30 dnů za každý den prodlení splatnosti faktury z neuhrazené částky. Zaplacením smluvní pokuty není dotčen nárok na náhradu škody.
- 4.17 Objednatel se zavazuje uhradit činnosti auditora dle bodu 1.14 VšeobAU, přičemž tyto činnosti budou účtovány hodinovou sazbou dle ceníku auditora, který je přílohou této smlouvy.

#### **V. Zvláštní ustanovení o odpovědnosti objednatele**

- 5.1 Auditorská činnost auditora bude vycházet z předpokladu, že vedení a případně osoby pověřené správou a řízením objednatele (dále též „vedení“) uznává a uvědomuje si svou odpovědnost:
- (a) za sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví,
- (b) za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující materiální nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a
- (c) za to, že auditorovi budou poskytnuty:
- (i) přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům, včetně přístupu k informacím relevantním pro sestavení přílohy,
- (ii) další informace, které si od vedení pro účely auditu auditor vyžádá a
- (iii) neomezený přístup k osobám působícím v objednateli, od nichž bude podle názoru auditora nutné získat důkazní informace.

- 5.2 V rámci auditu je auditor oprávněn od vedení požadovat písemné prohlášení potvrzující informace, které mu budou v souvislosti s auditem předloženy.
- 5.3 Objednatel odpovídá za věcnost, správnost, pravdivost, včasnost a úplnost veškerých dokladů a písemností, které auditorovi předá, či mu je zpřístupní při plnění této smlouvy. Objednatel odpovídá za věcnou a obsahovou správnost, pravdivost a úplnost údajů a informací poskytovaných auditorovi při plnění této smlouvy. V případě změny skutečností sdělených auditorovi objednatel poskytnuté informace bez zbytečného odkladu aktualizuje.
- 5.4 Objednatel odpovídá za vedení účetnictví, jeho úplnost, průkaznost a správnost. Objednatel dále odpovídá za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky v souladu s platnými předpisy. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady. Objednatel odpovídá i za vedení a archivování účetních dokladů a ochranu aktiv účetní jednotky. Tato odpovědnost není dotčena provedením auditu.
- 5.5 Objednatel je oprávněn publikovat zprávu auditora pouze v kompletní a v nezměněné podobě.
- 5.6 Objednatel, který je nebo se stane ovládanou osobou, je odpovědný za zpracování zprávy o vztazích mezi propojenými osobami a za její předložení auditorovi k ověření do 3 měsíců od skončení účetního období.
- 5.7 Objednatel odpovídá za plnou evidenci majetku a závazků nevedených v účetnictví, ručitelských závazků převzatých za jiné osoby, zajišťovacích instrumentů pohledávek a závazků, zástav apod., zejména za jejich uvedení v příloze k účetní závěrce včetně informací, resp. dopadu z jejich uplatnění.

#### **VI. Harmonogram provedení prací souvisejících s vykonáváním auditu účetní závěrky**

- 6.1 Harmonogram jednoznačně časově vymezuje jednotlivé etapy auditu a pro obě smluvní strany stanovuje závazné termíny jednotlivých úkonů. Tento harmonogram musí být pro ověření každé auditované účetní závěrky zpracován samostatně (dále jen „aktuální harmonogram“).
- 6.2 Auditor je povinen objednateli předložit návrh znění aktuálního harmonogramu nejpozději do 9 měsíců od začátku účetního období, za který se audit provádí, nebo do 1 měsíce od uzavření smlouvy.
- 6.3 Objednatel je povinen do data zahájení etapy přípravy auditu poskytnout auditorovi vyplněný harmonogram s navrženými daty všech jednotlivých úkonů a s uvedením osoby, která bude oprávněna jménem objednatele oznamovat, navrhopvat a projednat změny harmonogramu.
- 6.4 Pokud auditor do 10 pracovních dnů od doručení harmonogramu nevznese námitku, má se za to, že navržená data úkonů v aktuálním harmonogramu jsou smluvna. Smluvená data úkonů je možno měnit pouze po dohodě obou smluvních stran, a to nejpozději ve lhůtách uvedených v aktuálním harmonogramu.

#### **VII. Ukončení smluvního vztahu**

- 7.1 Auditor je oprávněn ukončit smluvní vztah s účinky na účetní období, které dosud nezačalo plynout.
- 7.2 Účetní jednotka může závazek ze smlouvy vypovědět nebo od smlouvy odstoupit za podmínek dle § 17a odst. 1 zákona o auditorech.

#### **VIII. Cena plnění**

- 8.1 Cena předmětu smlouvy je odvozena od složitosti zpracování zprávy auditora o ověření účetní závěrky a dalších činností dle předmětu smlouvy ve vazbě na vypovídací schopnost účetnictví. V případě, že bude dle smlouvy účtováno hodinově, účtuje auditor odpracované hodiny při řešení předmětu smlouvy dle ceníku auditora, který je samostatnou přílohou smlouvy, zpravidla měsíčně.
- 8.2 Za skutečněná plnění auditora náleží auditorovi dohodnutá odměna ve výši stanovené ve smlouvě. Auditorovi náleží též náhrada nezbytných prokázaných věcných výdajů vynaložených při výkonu auditorské činnosti ve prospěch objednatele nebo v souvislosti s ní, přičemž výše náhrady cestovního v závislosti na ujetých kilometrech je stanovena na 12,- Kč/km. Náklady auditora mohou být ze strany auditora paušalizovány podílem z ceny předmětu smlouvy až do výše 20 %. Paušál nezahrnuje náklady vzniklé v důsledku zmařeného jednání ze strany objednatele, včítisky a kolký a náklady za externí právní poradenství, poplatky za confirmace, apod.
- 8.3 Za každé provedení opětovného ověření účetní závěrky uskutečněné v průběhu etapy provedení auditu účetní závěrky se celková aktuální odměna zvyšuje o 30 %, pokud bylo opětovné ověření provedeno dle bodu 1.8 VšeobAU. Auditor má právo účtovat tyto vícepráce buď výše uvedeným způsobem, nebo hodinově dle ceníku auditora.



- 8.4 V případě, že předmětem smlouvy bude i ověření zahajovací rozvahy, bude účtována částka ve výši 40 % z celkové aktuální odměny za provedení auditu účetní závěrky.
- 8.5 Auditor již nemá nárok na odměnu za účetní období následující po období, v němž byl ukončen tento smluvní vztah postupem dle čl. VII. VšeobAU.
- 8.6 Odměna auditora bude objednatelem zaplacená na základě daňových dokladů splatných ve lhůtě 14 dní od data vystavení, pokud smlouva nestanoví jinak. Daňové doklady budou vystavovány a doručovány jen elektronicky a v případě požadavku objednatele se zaručeným elektronickým podpisem.
- 8.7 Auditor je oprávněn požadovat a objednatel povinen poskytnout auditorovi zálohu na celkovou smlouvenou odměnu ve výši a termínu v aktuální dohodě.
- 8.8 U činnostech auditora vyžádaných objednatelem nad rámec předmětu smlouvy bude objednateli auditorem účtována hodinová sazba dle ceníku auditora, který je přílohou smlouvy.
- 8.9 V případě, že dojde k ukončení smluvního vztahu dle čl. VII. VšeobAU, jsou veškeré závazky, včetně příslušenství, splatné do 14 dnů od doručení vyúčtování druhé smluvní straně.
- 8.10 Všechny částky uvedené ve smlouvě jsou kvantifikovány bez DPH, vyúčtování pak obsahuje i zákonnou DPH.
- 8.11 Inflační doložka: auditor je za trvání smlouvy oprávněn jednostranně zvýšit ve smlouvě sjednanou odměnu o roční míru inflace vyjádřenou přírůstkem průměrného ročního indexu spotřebitelských cen za uplynulý kalendářní rok, vyhlášenou Českým statistickým úřadem. Toto zvýšení cen je auditor povinen objednateli písemně oznámit do 31. března příslušného roku, přičemž zvýšení je účinné od prvního dne kalendářního měsíce následujícího po oznámení. Za písemné oznámení dle tohoto bodu VšeobAU se považuje i oznámení učiněné prostřednictvím elektronické pošty. Základem pro úpravu výše cen je výše cen, která byla naposled sjednána v souladu se smlouvou, čímž se rozumí i ceny upravené indexem spotřebitelských cen za posledních 12 měsíců předchozího roku. Auditor má právo po posouzení všech okolností sjednanou výši cen indexem inflace neupravit, případně má právo upravit ji o nižší výši než je příslušná míra inflace.
- 8.12 S ohledem na povinnost auditora vyjádřit se ke skutečnostem nastalým po datu, ke kterému se účetní závěrka zpracovává, ale i k datu zpracování účetní závěrky, a z tohoto důvodu i zohlednit ve výroku auditora důsledky událostí, které nastanou po datu, ke kterému se účetní závěrka zpracovává, bude v případě zpracování účetní závěrky a výroční zprávy více než 3 měsíce po datu, ke kterému se účetní závěrka vztahuje, navýšena ve smlouvě sjednaná cena za ověření účetní závěrky o 10 %, v případě zpracování účetní závěrky a výroční zprávy o více než 6 měsíců po datu, ke kterému se účetní závěrka vztahuje, o 20 % ze sjednané ceny. V případě ověřování účetních závěrek déle než jeden rok po datu, ke kterému se účetní závěrka vztahuje, pak o 1/3 sjednané ceny.
- 8.13 V případě povinnosti auditora realizovat následné kroky podle auditorských standardů, především dle ISA 570 poté, co je audit dokončen a zpráva auditora předána, a to v případě zjištění významného nesouladu v auditované účetní závěrce, budou příslušné činnosti auditora účtovány hodinovou sazbou dle ceníku auditora.

#### **IX. Ostatní ujednání**

- 9.1 Výhrady jedné ze smluvních stran k případným nedostatkům v plnění předmětu smlouvy druhou smluvní stranou musí být sděleny doporučeným dopisem na adresu druhé smluvní strany. Nárok na náhradu škody má druhá smluvní strana pouze v případě uplatnění nároku bez zbytečného odkladu ve lhůtě, za kterou se považuje lhůta 14 dnů od zjištění nedostatků stranou činící výhradu. V případě uplatnění výhrady v pozdější lhůtě ji nemusí druhá smluvní strana respektovat a zanikají tak nároky na náhradu škody.
- 9.2 Výhrada doručená ve lhůtě dle bodu 9.1 VšeobAU musí být řešena do jednoho měsíce od jejího doručení druhé smluvní straně.

#### **X. Odpovědnost za škodu**

- 10.1 Auditor odpovídá objednateli za škodu, která mu v souvislosti s plněním předmětu smlouvy vznikla, pokud ji způsobil auditor, jeho zástupce nebo pracovník.
- 10.2 Náhrada škody v rozsahu spoluúčasti auditora bude uhrazena objednateli přímo auditorem. Plnění ze strany auditora v případě škody bude předcházet šestiměsíční lhůta pro řešení eventuální škody, resp. události, o které je objednatel přesvědčen, že se jedná o škodu způsobenou auditorem. Pro jednání s pojišťovnou se objednatel zavazuje poskytnout auditorovi veškerou součinnost.

### **XI. Identifikace objednatele a ochrana osobních údajů**

- 11.1 Objednatel je povinen podrobit se identifikaci a kontrole podle zvláštních předpisů. Za tím účelem předloží auditorovi příslušné doklady a předá mu jejich kopie nebo umožní jejich pořízení. Objednatel poskytne auditorovi veškerou součinnost, které je zapotřebí pro plnění povinností auditora vyplývajících ze zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, v platném znění (dále jen "AML zákon"), a to zejména při provádění kontroly objednatele ve smyslu § 9 AML zákona.
- 11.2 Auditor pro účely AML zákona pořídí kopie nebo výpisy z předložených dokladů objednatele a zpracuje takto získané informace k naplnění účelu tohoto zákona.
- 11.3 Auditor při vzniku závazku identifikuje každou fyzickou osobu zastupující objednatele, který je právnickou osobou, a to za fyzické přítomnosti identifikovaného, ledaže je ujednáno jinak.
- 11.4 Objednatel informuje auditora o zdrojích peněžních prostředků, pokud nebyly dosaženy řádnou podnikatelskou činností objednatele. Objednatel, pokud se jedná o právnickou osobu, informuje auditora o svém skutečném majiteli.
- 11.5 Objednatel po dobu trvání závazku informuje auditora o veškerých změnách, které by mohly mít vliv na správnou identifikaci a kontrolu objednatele, a to zejména pokud jde o platnost a úplnost identifikačních údajů.
- 11.6 Auditor zpracovává identifikační a kontaktní údaje objednatele, který je fyzickou osobou, statutárních orgánů objednatele, který je právnickou osobou a rovněž identifikační údaje, údaje o ekonomických transakcích a další údaje nezbytné pro plnění auditorské činnosti, jež se vztahují k třetím osobám, jejichž údaje jsou obsaženy v podkladech pro plnění auditorské činnosti poskytnutých objednatelem
- a) pro účely plnění auditorské činnosti, a to po dobu trvání smluvního vztahu,
  - b) ve spisové evidenci pro účel ochrany právních nároků auditora na základě oprávněného zájmu auditora, který spočívá v obraně vlastních práv, a to po dobu poskytování auditorské činnosti objednateli a následně nejdéle po dobu 10 let od jejího ukončení; běh této doby se staví, pokud objednatel u auditora či u jiného orgánu či subjektu uplatní nárok na náhradu škody způsobené auditorem nebo má auditor důvodné podezření, že by objednatel takový nárok mohl uplatnit,
  - c) pro účel plnění právních povinností auditora, na to na základě povinností zejména dle AML zákona, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, po dobu stanovenou těmito předpisy, nejvýše po dobu stanovenou těmito předpisy,
  - d) pro účel oprávněného zájmu spočívajícího v ochraně vlastních právních nároků auditora souvisejících s plněním povinností dle písm. c) a jiných práv auditora, lhůta pro zpracování osobních údajů se použije dle písm. c) obdobně.
- 11.7 Osoby uvedené v bodě 11.6 VšeobAU mají právo vyžádat si přístup ke zpracovávaným osobním údajům, zejména získat informace o jejich zpracování, případně kopii osobních údajů, jež se jich týkají; právo na opravu nepřesných či neaktuálních zpracovávaných osobních údajů, jež se jich týkají; právo na námitku proti zpracování jejich osobních údajů, jde-li o zpracování založené na oprávněném zájmu; právo na výmaz jejich osobních údajů po uplynutí doby dle bodu 11.6; právo na omezení zpracování jejich osobních údajů po uplynutí doby dle bodu 11.6; tato práva lze uplatnit u auditora prostřednictvím kontaktních údajů uvedených ve smlouvě.
- 11.8 Osoby uvedené v bodě 11.6 VšeobAU mají dále právo podat proti zpracování osobních údajů auditorem stížnost u Úřadu pro ochranu osobních údajů.
- 11.9 Je-li auditor v postavení zpracovatele osobních údajů, je auditor povinen zpracovávat osobní údaje objednatele v rozsahu nezbytném k poskytnutí služeb a pouze na základě pokynů objednatele udělených ve smlouvě a těchto obecných podmínkách. Bez pokynů objednatele není auditor zvláště oprávněn k předání osobních údajů mimo Evropský hospodářský prostor nebo mezinárodní organizaci, pokud mu takové zpracování neukládají právní předpisy, které se na auditora vztahují; v takovém případě auditor objednatele informuje o takovém právním požadavku před zpracováním, ledaže by právní předpisy toto informování zakazovaly z důležitých důvodů veřejného zájmu.
- 11.10 Auditor přijal a udržuje přiměřená technická a organizační opatření, aby nemohlo dojít k neoprávněnému nebo nahodilému přístupu k osobním údajům, k jejich změně, zničení či ztrátě, neoprávněným přenosům, k jejich jinému neoprávněnému zpracování, jakož i k jinému zneužití osobních údajů.

- 11.11 V případě, že se auditor po dobu účinnosti této smlouvy dozví o porušení zabezpečení osobních údajů zpracovávaných auditorem na základě této smlouvy, je auditor povinen ohlásit objednateli, že došlo k porušení zabezpečení osobních údajů bez zbytečného odkladu poté, kdy se o něm dozvěděl. Ohlášení zpracovatel provede prostřednictvím kontaktních údajů objednatele uvedených ve smlouvě. Následně bez zbytečného odkladu od okamžiku, kdy se auditor dozvěděl o případu porušení zabezpečení osobních údajů, je auditor povinen objednateli stejným způsobem ohlásit popis povahy daného případu porušení zabezpečení osobních údajů včetně, pokud je to možné, kategorií a přibližného počtu dotčených osob a kategorií a přibližného množství dotčených záznamů osobních údajů a popis pravděpodobných důsledků porušení zabezpečení osobních údajů.
- 11.12 Auditor zajistí, aby se osoby oprávněné zpracovávat osobní údaje zavázaly k mlčenlivosti.
- 11.13 Objednatel souhlasí se zapojením dalších zpracovatelů do zpracování osobních údajů dle tohoto čl. XI. VšeobAU. Auditor má povinnost informovat objednatele v přiměřeném předstihu o záměru zapojit do zpracování osobních údajů dle tohoto čl. XI. VšeobAU dalšího zpracovatele vč. konkrétní identifikace tohoto dalšího zpracovatele umožnit objednateli vnést proti dalšímu zpracovateli námitku.
- 11.14 Pokud auditor zapojí do zpracování osobních údajů dle tohoto čl. XI. VšeobAU dalšího zpracovatele, musí se tento další zpracovatel smluvně zavázat k dodržování stejných povinností na ochranu osobních údajů, jako jsou dohodnuty mezi objednatelem a auditorem v tomto čl. XI. VšeobAU, a to zejména zavedení vhodných technických a organizačních opatření.
- 11.15 Smluvní strany se zavazují poskytnout si vzájemně veškeré informace potřebné k doložení toho, že byly splněny povinnosti související s ochranou osobních údajů zpracovávaných dle tohoto čl. XI. VšeobAU a veškerou další potřebnou součinnost a podklady pro plnění svých povinností dle tohoto čl. XI. VšeobAU, zejména při plnění povinností vyplývajících pro objednatele ze zabezpečení zpracování osobních údajů, při posouzení vlivu na ochranu osobních údajů, při předchozí konzultaci s dozorovým úřadem a při plnění žádostí o uplatnění práv subjektů údajů. Součinnost auditora je zpoplatněna jako služba auditora hodinovou sazbou dle ceníku auditora. Auditor při zpracování osobních údajů zohledňuje povahu tohoto zpracování.
- 11.16 Po ukončení zpracování z pověření objednatele uchovává auditor poskytnuté osobní údaje jako jejich správce pro účely ochrany právních nároků na základě oprávněného zájmu v souladu s bodem 11.6 VšeobAU.

## **XII. Závěrečná ujednání**

- 12.1 Smlouva je platná a účinná ode dne podpisu oběma smluvními stranami.
- 12.2 Případné změny či dodatky smlouvy musí mít písemnou formu, musí být očíslovány a musí být podepsány statutárním orgánem nebo osobou zmocněnou k těmto úkonům. Dodatky ke smlouvě jsou platné a účinné ode dne podpisu obou smluvních stran.

## **XIII. Účinnost**

- 13.1 Tyto všeobecné smluvní podmínky jsou účinné od 1. 5. 2024.

AD auditoři a daňoví poradci a.s.  
Ing. Alena Vitáková  
předseda představenstva

**Objednatel prohlašuje, že se s výše uvedenými všeobecnými smluvními podmínkami při podpisu smlouvy seznámil, bere je na vědomí a souhlasí s nimi.**

Datum: \_\_\_\_\_

Podpis: \_\_\_\_\_



## Ceník auditora, poradce, zhotovitele, vykonavatele (základní hodinové sazby)

*Účinnost ceníku od 1. 1. 2022*

<b>Pracovník</b>	<b>Hodinová sazba</b>
Administrativní pracovník	700, - Kč
Asistent poradce junior, asistent auditora junior, účetní	1.200, - Kč
Asistent poradce senior, asistent auditora senior, asistent znalce	1.800, - Kč
Advokátní koncipient	2.200, - Kč
Auditor, daňový poradce, soudní znalec, právník, poradce specialista	2.500, - Kč
Auditor partner, daňový poradce partner	3.000, - Kč
Advokát	3.000, - Kč
Ing. Zdeněk Urban – soudní znalec, daňový poradce, auditor	5.600, - Kč

Při jednání s klientem vedeném v cizím jazyce bude účtována k hodinové ceně dle jednotlivých pracovníků přírážka ve výši 50 %.

Ceny jsou uvedeny bez DPH.

Ing. Alena Vitáková v.r.  
ředitelka

Převzal:

Dne \_\_\_\_\_

Podpis \_\_\_\_\_

*Tento ceník se vztahuje na služby poskytované společnostmi:*

AD auditori a daňoví poradci a.s., IČO: 25266292, se sídlem Bratří Štefanů 1069/79b, 500 03 Hradec Králové, zapsaná v OR vedeném u KS v Hradci Králové, sp. zn. B 1561

AD daně s.r.o., IČO: 28802454, se sídlem Jungmannova 319, 506 01 Jičín, zapsaná v OR vedeném u KS v Hradci Králové, sp. zn. C 28197  
AD DPE holding a.s., IČO: 28819918, se sídlem Jungmannova 319, 506 01 Jičín, zapsaná v OR vedeném u KS v Hradci Králové, sp. zn. B 2997

AD FIN a.s., IČO: 25255975, se sídlem Jungmannova 319, 506 01 Jičín, zapsaná v OR vedeném u KS v Hradci Králové, sp. zn. B 1463

AD TAX a.s., IČO: 25295471, se sídlem Jungmannova 319, 506 01 Jičín, zapsaná v OR vedeném u KS v Hradci Králové, sp. zn. B 3883

DPE servis a.s., IČO: 25927388, se sídlem Sobí 1178/6, Hloubětín, 198 00 Praha 9, zapsaná v OR vedeném u MS Praha, sp. zn. B 20671

DIČ: CZ699000498

www.ad-as.cz

**Jičín – vedení:**

Jungmannova 319,  
506 01 Jičín

tel.: 493 538 211

e-mail: info@ad-as.cz

**Hradec Králové – kancelář:**

Bratří Štefanů 1069/79b,  
500 03 Hradec Králové

tel.: 495 869 210

e-mail: info@ad-as.cz

**Praha – kancelář:**

Sobí 1178/6,  
198 00 Praha 9

tel.: 281 910 227

e-mail: info@ad-as.cz