

S M L O U V A
o provedení auditorské služby

V návaznosti na občanský zákoník, zákon o účetnictví a zákon o auditorech uzavírají

Objednavatel

Název	Centrum sociální pomoci Litoměřice, příspěvková organizace		
Sídlo	410 02 Lovosice, Dlouhá 362/75		
IČ	000 80 195	DIČ	CZ00080195
Bankovní spojení	KB, a.s. číslo účtu: 126471/0100		
Zastoupení	Ing. Jindřich Vinkler, ředitel příspěvkové organizace		
Zástupce pro jednání v účetní oblasti:	Marie Fantová, finanční analytik [REDACTED]		
Zástupce pro technická jednání:	Ing. Karel Tvrzník, ekonom [REDACTED]		

Auditor

Jméno	JUDr. Ing. Jiří Lanc		
Auditorské oprávnění číslo	1126		
Sídlo	434 01 Most, Jaroslava Průchy 1682/1		
IČ	120 60 496	DIČ	[REDACTED]
Bankovní spojení	ČSOB, a.s. číslo účtu: 304711987/0300		
Zástupce pro věcná jednání:	JUDr. Ing. Jiří Lanc [REDACTED]		

tuto smlouvu, a to za níže uvedených podmínek.

1) Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je závazek auditora poskytnout auditorskou službu a závazek objednavatele zaplatit za poskytnutou službu odměnu.

2) Specifikace auditorské služby

Auditor se zavazuje, že pro objednavatele provede prověrku účetní závěrky za rok končící 31. 12. 2025 a vypracuje Zprávu auditora o provedení prověrky účetní závěrky. Účetní závěrkou se má na mysli účetní závěrka zpracovaná podle předpisů platných v České republice.

Cílem prověrky je vyjádřit závěr o účetní závěrce objednavatele, který v případě, že nebude modifikován, bude mít následující znění: „Na základě naší prověrky auditor nezjistil žádné skutečnosti svědčící o tom, že tato účetní závěrka ve všech významných (materiálních) ohledech věrně nezobrazuje

(nebo nepodává věrný a poctivý obraz) finanční pozici příspěvkové organizace k 31. 12. 2025 a její finanční výkonnost za rok končící 31. 12. 2025 v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví.“

Nelze vyloučit, že v důsledku zjištění, která prověrka přinese, bude nutné formu a obsah zprávy auditora upravit.

Sjednaná auditorská služba bude provedena ve třech etapách:

- a) **první etapou** bude seznámení s účetní jednotkou a systémem vnitřní kontroly, analytické testy a testy věcné správnosti za období 1-9/2025,
- b) **druhou etapou** budou analytické testy a testy věcné správnosti za období 10-12/2025 a 1/2026. Součástí prací bude také vyhodnocení výsledků dokladové a fyzické inventarizace,
- c) **třetí etapou** bude dokončení prověrky čistopisu účetní závěrky a zpracování Zprávy auditora o prověrce účetní závěrky.

3) Odpovědnost auditora

Auditor provede auditorskou službu v souladu s mezinárodním standardem pro prověrky ISRE 2400 (revidované znění), Prověrky historických účetních závěrek. V souladu s tímto standardem je auditor povinen se vyjádřit k tomu, zda nezjistil nějaké skutečnosti svědčící o tom, že účetní závěrka jako celek není ve všech významných (materiálních) ohledech sestavena v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví. Dále je auditor v souladu s tímto standardem povinen dodržovat příslušné etické požadavky.

Prověrka účetní závěrky provedená v souladu s ISRE 2400 (revidované znění) je zakázkou poskytující omezenou jistotu. V jejím rámci bude provedeno především dotazování členů vedení a dalších relevantních pracovníků objednavatele a analytické postupy a budou vyhodnocovány shromážděné důkazní informace. Pokud auditor zjistí nějaké skutečnosti svědčící o tom, že by účetní závěrka jako celek mohla být významně (materiálně) zkreslená, provede rovněž další postupy. Smyslem těchto postupů je umožnit auditorovi vyjádřit závěr o účetní závěrce v souladu s ISRE 2400 (revidované znění). Jejich rozsah a charakter bude záviset na tom, co podle svého odborného úsudku s ohledem na poznatky auditora o objednavateli, jejím prostředí, znalosti mezinárodních standardů účetního výkaznictví a jejich uplatňování v daném odvětví bude považovat za nezbytné.

Prověrka nepředstavuje audit účetní závěrky, a tudíž:

- a) ve srovnání s auditem je zde adekvátně vyšší riziko, že případné významné (materiální) nesprávnosti, které účetní závěrka obsahuje, nebudou odhaleny, a to přestože prověrka bude provedena náležitě a v souladu s ISRE 2400 (revidované znění),
- b) ve zprávě, kterou na základě prověrky auditor vydá, a ve které vyjádří závěr o účetní závěrce, bude výslovně uvedeno, že auditor nevydává výrok k účetní závěrce.

4) Odpovědnost vedení objednavatele

Prověrka bude vycházet z předpokladu, že vedení objednavatele uznává a uvědomuje si svou odpovědnost:

- a) za sestavení účetní závěrky a za věrné zobrazení skutečností v ní v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví;

b) za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou;

c) za to, že auditorovi bude poskytnut:

- i. přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení skutečností v ní, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům;
- ii. další informace, které si auditor od vedení pro účely prověrky vyžádá;
- iii. neomezený přístup k zaměstnancům objednavatele, od nichž bude podle názoru auditora nutné získat důkazní informace.

V rámci prověrky si auditor od vedení vyžádá písemné prohlášení potvrzující informace, které mu budou v souvislosti s prověrkou poskytnuty.

5) Lhůty pro auditorskou činnost

Zprávu auditora o prověrce účetní závěrky doručí auditor objednavateli nejpozději do **31. 03. 2026** a to za předpokladu, že objednavatel dodrží dohodnuté lhůty pro předávání podkladů v jednotlivých etapách. Podklady je třeba poskytnout minimálně 7 pracovních dní před dohodnutým termínem prověrky v jednotlivých etapách. Pokud nebude možné ze strany objednavatele z jakýchkoli příčin dohodnuté lhůty dodržet, zavazuje se auditor dokončit Zprávu auditora o prověrce účetní závěrky podle svých kapacitních možností a s ohledem na skutečné termíny předání podkladů.

6) Cena za auditorskou činnost a způsob uhrazení ceny

Objednavatel se zavazuje za provedené plnění zaplatit cenu prověrky účetní závěrky celkem **150.000 Kč**, která bude zvýšena o DPH podle aktuální právní úpravy. Faktury jsou splatné 14 dnů od vystavení.

- a) první faktura ve výši 50 000 Kč, zvýšená o DPH po dokončení 1. etapy,
- b) druhá faktura ve výši 50 000 Kč, zvýšená o DPH po dokončení 2. etapy,
- c) třetí faktura ve výši 50 000 Kč, zvýšená o DPH po dokončení 3. etapy.

7) Ostatní ujednání

Auditor je povinen provést plnění v souladu s platnými předpisy a za jejich dodržení při plnění zodpovídá.

Ověřování bude prováděno v sídle objednavatele a v sídle auditora. U objednavatele budou přebírány a ověřovány podklady a získávány prvotní informace rozhovory s pracovníky, vyhodnocování informací bude prováděno v sídle auditora.

Auditor je povinen zachovávat mlčenlivost o všech věcech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s plněním smlouvy, pokud se nejedná o obecně známé skutečnosti, nebo skutečnosti, které se podle právních předpisů zveřejňují, a to i po skončení platnosti této smlouvy. Auditor nesmí využívat získané údaje a podklady pro svou potřebu či je postoupit třetí osobě.

Smlouva bude v úplném znění uveřejněna prostřednictvím registru smluv postupem dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů. Auditor prohlašuje, že souhlasí s uveřejněním svých osobních údajů obsažených ve smlouvě, které by jinak podléhaly znečitelnění, v registru smluv, popř. disponuje souhlasem třetích osob uvedených na své straně s uveřejněním jejich osobních údajů v registru smluv, které by jinak podléhaly znečitelnění. Smluvní strany se dohodly na tom, že uveřejnění v registru smluv provede objednavatel, který zároveň zajistí, aby informace o uveřejnění smlouvy byla zaslána auditorovi na e-mail: [REDACTED] **Smlouva nabývá platnosti dnem jejího uzavření a účinnosti dnem uveřejnění v registru smluv.**

Smlouva zaniká dokončením sjednaného plnění, anebo písemnou výpovědí s výpovědní lhůtou 6 měsíců. Výpovědní lhůta začíná běžet od měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byla písemná výpověď doručena.

Smlouva byla zpracována a podepsána ve třech identických vyhotoveních, přičemž objednavatel obdrží 2 vyhotovení a auditor 1 vyhotovení.

[REDACTED]

auditor
JUDr. Ing. Jiří Lanc

V Lovosicích dne

16. 10. 2025

[REDACTED]