

# Smlouva o provedení auditu

uzavřená ve smyslu §1746 zákona č.89/2012Sb. občanský zákoník  
a zákona 93/2009 Sb., o auditorech a Komoře auditorů

mezi

TRIGGA AUDIT – CZ s.r.o., se sídlem Malešická 19, Praha 3, 130 00  
s osvědčením Komory auditorů č.397  
IČO 26158531 (dále jen „auditor“)  
zastoupenou ing. Václavem Forejtem, jednatelem společnosti

a

Státní léčebné lázně Bludov, s.p., se sídlem Lázeňská č.572,789 61 Bludov  
IČO:14450241 (dále jen státní podnik)  
Zastoupenou: Ing. Václavem Dvořákem, ředitelem státního podniku

## I.

### Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditorem:

- Ověření (audit) řádné účetní závěrky státního podniku sestavené k datu 31.12.2019, kterou státní podnik sestaví v souladu s právními předpisy České republiky. Cílem auditu je vyjádření názoru (výroku) auditora na tuto účetní závěrku, který auditor uvede ve zprávě auditora jako svůj výrok. Účetní závěrka státního podniku se skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy popisující použité účetní metody a obsahující další popisné a vysvětlující informace. V případě střední či velké účetní jednotky je součástí účetní závěrky také přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích.
- V rámci auditu účetní závěrky se auditor zavazuje posoudit výroční zprávu vyhotovenou účetní jednotkou za účetní období končící 31.12.2019.
- Účetní jednotka se zavazuje za provedení auditu zaplatit.

## II.

### Práva a povinnosti stran

#### 1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

Auditor se při provádění auditu a vydání zprávy auditora zavazuje postupovat v souladu se Zákonem o auditorech a Komoře auditorů České republiky 93/2009 Sb. a se standardy Komory auditorů České republiky (KA ČR) pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) upravené v relevantních případech aplikačními doložkami KA ČR, Etickým kodexem vydaným KA ČR a standardem pro řízení kvality ISQC 1 (dále jen předpisy).



Způsob ověření účetní závěrky společnosti bude zaměřen zejména na to, zda:

- Údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, obchodní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření státního podniku,
- Účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
- Údaje v rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
- Roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.

Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku a údaje uvedené ve výroční zprávě. Vydání zprávy nezbujuje vedení státního podniku odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

Je povinností auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezavazuje to však auditora provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat. Z toho vyplývá, že se nelze spoléhat pouze na tento audit jako prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví státního podniku.

Pozornost auditora bude zaměřena také na vnitřní kontrolní systém státního podniku s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s vedením státního podniku a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě. Cílem posouzení vnitřního kontrolního systému je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky.

V případě, že auditor zjistí v průběhu auditu závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení státního podniku. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro statutární orgán státního podniku.

## **2. Povinnosti státního podniku**

Pokud má účetní jednotka, která je právnickou osobou, povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, určí auditora její nejvyšší orgán. Nemá-li účetní jednotka nejvyšší orgán nebo auditora tento orgán neurčí, pak ho určí dozorčí orgán této účetní jednotky. Statutární orgán je oprávněn uzavřít smlouvu o povinném auditu pouze s takto určeným auditorem.

Statutární orgán státního podniku si je také vědom své povinnosti před sestavením účetní závěrky vyhodnotit platnost předpokladu trvání účetní jednotky v dohledné budoucnosti. Bude-li identifikována významná nejistota ohledně trvání účetní jednotky v dohledné budoucnosti, uvede státní podnik tento fakt v příloze účetní závěrky společně s příčinami této nejistoty a opatřeními, která v této věci plánuje učinit.

Povinností vedení státního podniku je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovávat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení státního podniku je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku státního podniku.

Státní podnik se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům státního podniku za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků státního podniku, o kterých auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné. Státní podnik umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku státního podniku a projedná



v předstihu před datem konání inventur s auditorem způsob a dobu provádění inventur. V případě, že auditorovi nebude umožněna účast na inventurách nebo v případě snížené průkaznosti inventur má auditor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týče ověření fyzické existence majetku.

Státní podnik zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům státního podniku k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

Auditor projedná s vedením společnosti v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

Státní podnik zajistí pro auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.

### **3. Závěrečné zprávy**

Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje uvedené ve výroční zprávě v souladu se statutárními předpisy.

Auditor uvede v této zprávě výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.

Auditor má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce.

Auditor je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikované nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by důsledky omezení rozsahu práce auditora byly takového rozsahu, že by auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne auditor vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

V případě potřeby vydá auditor také dopis vedení státnímu podniku, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního kontrolního systému.

## **III.**

### **Termíny provedení auditu**

- Auditor zahájí auditorské práce na auditu v prostorách státního podniku dne 11.8.2020. Auditor předloží státnímu podniku požadavky na základní informace nejpozději 7 dnů před tímto datem.
- Státní podnik poskytne auditorovi účetní závěrku k datu 31.12.2019, sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky, k ověření do data 14.8.2020.
- Auditor vydá zprávu o ověření (audit) účetní závěrky státního podniku k 31.12.2019, kterou státní podnik sestaví v souladu s právními předpisy České republiky, do data 31.8.2020.
- Státní podnik poskytne auditorovi výroční zprávu za rok 2019 sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky a v podobě připravené pro tisk k ověření do data 14.8.2020.



Státní podnik ve výše uvedených termínech umožní auditorovi zahájit auditorské práce podle bodu 1.a připraví základní informace požadované auditorem a potřebné k ověření účetní závěrky nebo jiných příslušných dokumentů. Jestliže auditor předloží společnosti požadavky na základní informace s prodlením, nebude to znamenat porušení této smlouvy, ale společnost může tyto informace připravit se shodným zpožděním.

Jestliže státní podnik s výjimkou ustanovení předchozího odstavce, auditorovi předloží požadované základní informace nebo ověřované účetní závěrky nebo jiné ověřované dokumenty s prodlením nebo nezajistí auditorovi přístup ke všem účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům státního podniku a k majetku státního podniku v souladu s podmínkami poskytování auditorských služeb v termínech stanovených touto smlouvou, je auditor oprávněn :

1. Vydat příslušnou zprávu týkající se účetních závěrek nebo jiných ověřovaných dokumentů se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení této smlouvy.
2. Zvýšit cenu stanovenou podle článku IV.a požadovat zaplacení dodatečných vedlejších nákladů. Zvýšení ceny bude odpovídat dodatečnému času, které z důvodu prodlení s předložením informací a dokumentů stráví auditor prováděním činností podle článku I., souvisejících s takovými informacemi a dokumenty, a bude vypočteno jako součin standardní hodinové sazby a počtu hodin dodatečně strávených auditorem jako důsledek prodlení společnosti. Standardní hodinová sazba je 3.000,-Kč bez DPH za 1 odpracovanou hodinu nad rámec rozpočtových hodin a bude předem odsouhlasena oběma smluvními stranami.

Smluvní vztah podle smlouvy o povinném auditu může účetní jednotka jednostranně ukončit, 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 důvod pro ukončení smluvního vztahu.

#### **IV. Cena a způsob placení**

Mezi stranami je sjednána cena ve výši: 59.000,-Kč + 21% DPH

Cena zahrnuje vedlejší výdaje, které auditor vynaložil v přímé souvislosti s prováděním činností, zejména cestovní a telekomunikační náklady. Jestliže bude společnost požadovat vydání auditorské zprávy také v anglickém nebo německém jazyce, uhradí zvýšené náklady auditora s tím spojené.

Platební podmínky jsou sjednány následovně: 59.000,-Kč +21%DPH při předání zprávy

#### **V. Rozhodné právo**

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení. Nebude-li možné vzájemné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.

## VI. Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 3 let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které odběratel prohlásil za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy (při porušení závazku diskrétnosti má poškozená strana právo na náhradu škody).

## VII. Platnost smlouvy

Tato smlouva platí pro účetní závěrku k datu 31.12.2019. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou, která začne běžet doručením písemné výpovědi druhé smluvní straně, případně dohodou. V průběhu prací na ověření účetní závěrky je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinnosti smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy a to písemně předem. V tomto případě má auditor nárok na úhradu již vynaložených nákladů. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

## VIII. Všeobecná ustanovení

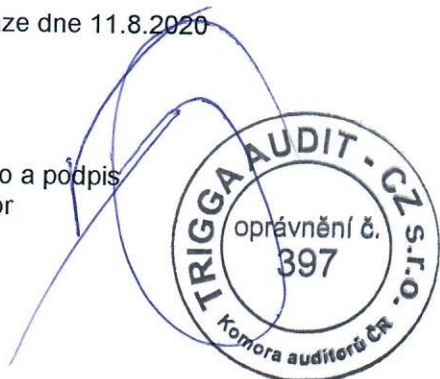
Smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních v českém jazyce, z nichž jedno po podpisu obdrží společnost a druhé auditor. Případná vyhotovení této smlouvy v jiném jazyce mají pouze informativní povahu a nemají platnost smlouvy.

Tato smlouva nabývá platnosti podpisem oběma smluvními stranami.

Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

V Praze dne 11.8.2020

razítko a podpis  
auditor



razítko a podpis  
odběratele

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Václav ...".