

# Smlouva o provedení auditu

uzavřená ve smyslu zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, zákona 93/2009 Sb., zákon o auditorech, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

mezi smluvními stranami

Název: Inter-Consult, spol. s.r.o.  
Sídlo: Týnská 1053/21, 110 00 Praha 1  
IČ: 63674432  
DIČ: CZ 63674432  
Zastoupená: Ing. Jana Maixnerová  
Bankovní spojení: 250853508/0300  
(dále jen „auditor“)

a

Název: Léčebné lázně Lázně Kynžvart  
Sídlo: Lázeňská 295, 354 91 Lázně Kynžvart  
IČ: 00883573  
DIČ: CZ00883573 – společnost je plátcem DPH  
Zastoupená: Ing. Janem Ludvíkem, MBA, ředitelem  
Bankovní spojení: ČNB č. účtu: 10006-25231331/0710  
Kontaktní osoba: Ing. Vladislav Bláha – interní auditor,  
kontakt: GSM 606 213 746, e-mail: blaha@lazne-kynzvart.cz  
(dále jen „objednatel“),

## I. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditorem:

1. Ověření (audit) účetní závěrky objednatele k 31. 12. 2016, kterou objednatel sestaví v souladu s právními předpisy České republiky za uvedené období.
2. Případné vypracování dopisu vedení společnosti, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

## II. Povinnosti auditora:

Audit bude proveden v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů, v souladu s auditorskými standardy upravenými právem EU a s auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů České republiky, které stanoví postupy auditora při provádění auditorské činnosti, kterou neřeší auditorské standardy upravené právem Evropské unie.

Auditor je povinen naplánovat a provést audit s cílem získat přiměřenou míru jistoty, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. S ohledem na obvyklou podstatu úmyslných nesprávností, zahrnujících zejména zatajování a padělání dokladů, nemusí však ani řádně naplánovaný a provedený audit významnou nesprávnost odhalit. Z tohoto důvodu audit provedený v souladu s předpisy uvedenými v minulém odstavci poskytuje přiměřenou, nikoli absolutní, jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Auditor oznámí objednateli veškeré významné nedostatky, které v systému vnitřní kontroly odhalí.

Auditor se seznámí se systémem vnitřní kontroly společnosti tak, aby byl schopen naplánovat audit a stanovit povahu, časový rozvrh a rozsah prováděných auditních postupů.

Auditor na základě této smlouvy vydá výrok o účetní závěrce objednateli jako celku, nikoli o jednotlivých organizačních jednotkách objednatele.

Cílem auditu je vyslovit výrok, zda je účetní závěrka sestavena ve všech významných aspektech v souladu s příslušnými účetními principy. Auditor vydá výrok s výhradou, pokud existují významná omezení rozsahu auditu nebo pokud, podle jeho názoru, účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti. Schopnost auditora vydat výrok, stejně tak znění výroku, bude záviset na skutečnostech a okolnostech existujících k datu vydání auditorské zprávy. Jestliže nebude auditor z jakýchkoliv důvodů, které písemně sdělí objednateli, moci dokončit audit či vydat výrok, vyhrazuje si právo odmítnout vydat výrok podle této smlouvy. Pokud auditor nebude moci dokončit audit nebo bude-li třeba modifikovat auditorskou zprávu, důvody těchto kroků budou projednány s objednatelem.

Auditor zpracuje a vydá zprávu o ověření účetní závěrky. Tato zpráva bude zpracována do data uvedeného v příloze k této smlouvě.

Auditor zpracuje a vydá zprávu v českém jazyce v předem dohodnutém počtu výtisků.

Auditor provede činnosti dle této smlouvy s vynaložením přiměřené péče a s využitím vhodných znalostí a zkušeností. Jestliže nebude schopen dodržet smluvní podmínky (ať už z důvodů smluvních, nedbalostních nebo jiných) svoluje s uhrazením smluvní pokuty. Tato smluvní pokuta nebude vyšší než platba, kterou auditor obdržel za jednotlivou službu, v souvislosti s jejímž poskytnutím nebyly smluvní podmínky dodrženy a došlo ke způsobení škody. Pokud bude důvod nedodržení na straně objednatele, auditor ho na to písemně upozorní.

Auditor v žádném případě neodpovídá za ztráty, škody, náklady či výdaje vzniklé v přímé i nepřímé souvislosti s nedbalostí, přehlédnutím, úmyslným nebo neúmyslným opomenutím, přestupkem či trestným činem nebo zavádějícím prohlášením na straně objednatele, jejího vedení, zaměstnanců, pracovníků nebo spřízněných subjektů. Spřízněnými subjekty se rozumí společnosti, družstva, podniky, obce, nadace a jiné organizace, které se účastní přímo nebo nepřímo na vedení, kontrole nebo majetku objednatele, jakož i fyzické osoby, které jsou s objednatelem v blízkém či pracovním vztahu.

Jakékoli spory, nároky či kroky na straně objednatele související s jemu vzniklou škodou, mohou být vedeny či podnikány pouze vůči auditorovi. Jakékoli spory se řídí právem České republiky.

### III. Povinnosti objednatele

Objednatel odpovídá za:

1. jednání objednatele v souladu s právními předpisy České republiky ve všech aspektech její činnosti,
2. vedení úplného, průkazného a správného účetnictví v souladu s právními předpisy České republiky,
3. zavedení a fungování odpovídajícího systému vnitřní kontroly v oblasti přípravy účetní závěrky, neobsahující významné (materiální) nesprávnosti, způsobené podvodem nebo chybou,
4. správné zaúčtování transakcí objednatele, realistické účetní odhady, ochranu majetku objednatele, a za celkovou věrnost účetní závěrky a její soulad s právními předpisy České republiky,

Objednatel poskytne auditorovi k ověření účetní závěrky podle českých předpisů v originálním exempláři, v českém jazyce, podepsanou statutárním orgánem objednatele v termínu do data uvedeného v příloze k této smlouvě.

Objednatel souhlasí s tím, že poskytne auditorovi předběžný návrh jakéhokoli dalšího dokumentu a vyčká souhlasu auditora se začleněním auditorské zprávy či zahrnutím odkazu na auditorskou zprávu nebo jméno auditora do dalšího dokumentu před jeho tiskem a zveřejněním. Dalším dokumentem se rozumí jakýkoli dokument, který bude obsahovat auditorskou zprávu nebo její část, odkaz na auditorskou zprávu nebo jméno auditora a bude obsahovat jiné, dodatečné nebo neúplné informace v porovnání s auditovanou účetní závěrkou (např. prospekt emitenta cenných papírů). Zahrnutí či včlenění auditorské zprávy či odkazu na jméno auditora v jakémkoli takovém dokumentu by představovalo nové vydání auditorské zprávy.

Tato smlouva nedává svolení spojovat jméno auditora s jakýmkoli dalším dokumentem publikovaným či jinak zveřejněným objednatelem. Každý požadavek objednatele znovu vydat auditorskou zprávu nebo její část v prospektu, či jiném dalším dokumentu bude posouzen auditorem s ohledem na skutečnosti známé v době podání žádosti, přičemž ceny sjednané v této smlouvě nezahrnují žádné služby, které by byly poskytnuty v souvislosti s daným požadavkem. Ceny za tyto služby a jejich rozsah by byly předmětem vzájemné dohody objednatele a auditora v té době a byly by sjednány ve zvláštní smlouvě.

Objednatel zajistí auditorovi přístup k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům objednatele za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků objednatele. Vysvětlení bude, na žádost auditora, připraveno i písemně a podepsané odpovědným pracovníkem.

Objednatel umožní auditorovi přístup do veškerých prostor objednatele a k veškerému majetku objednatele. Objednatel také umožní účast auditora při inventurách majetku a oznámí mu termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc před jejich konáním, případně pokud nelze realizovat přímou účast, umožní auditorovi zajistit náhradní způsob kontroly inventarizace majetku dle požadavku auditora

Objednatel umožní auditorovi zahájit auditorské práce k datu uvedenému v příloze k této smlouvě a k tomuto datu také připraví základní informace potřebné k ověření účetní závěrky.

Pro provedení auditu poskytne objednatel auditorovi vhodný pracovní prostor a možnost kopírovat, případně tisknout dokumenty v nezbytném rozsahu.

Objednatel poskytne auditorovi na jeho žádost "Prohlášení objednatele", potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky objednatele, podepsané statutárním orgánem objednatele. Objednatel se zavazuje odškodnit auditora v případě jakéhokoli právního řízení, žaloby, škod, nároků třetích stran a domáhání se práv a nákladů (včetně veškerých právních výdajů a poplatků a času auditora v dané věci) vztahujících se ke službám auditora podle této smlouvy, které by vznikly zkreslením skutečnosti a poskytnutých informací ze strany vedení objednatele.

#### **IV. Spolupráce smluvních stran**

Objednatel určí osoby odpovědné za realizaci této smlouvy. Tyto osoby budou zajišťovat kontakt mezi objednatelem a auditorem a koordinovat činnost auditora a objednatele.

#### **V. Termíny provedení auditu**

1. Auditor vydá kompletní zprávu o ověření (audit) účetní závěrky k 31.12.2016 nejdéle do 20.03.2017.
2. Případný dopis objednateli, podle odst. 2 části I, této smlouvy, předá objednateli nejdéle do 20.03.2017.

Auditor zahájí auditorské práce na auditu ihned po uzavření smlouvy, v prostorách objednatele a po dohodě s pověřeným pracovníkem objednatele, předložením požadavků auditora na doložení potřebných dokumentů.

Objednatel poskytne k ověření účetní závěrky k 31.12.2016 do termínu 31.01.2017.

Pokud auditor předloží objednateli požadavky na základní informace s prodlením, může objednatel tyto informace připravit se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení podmínek této smlouvy.

Pokud bude auditorovi předložena účetní závěrka a základní informace s prodlením, může auditor vydat příslušnou zprávu se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení podmínek této smlouvy.

#### **VI. Cena a způsob placení**

Mezi stranami je sjednána cena za provedení auditu ve výši 38.900,- Kč (třicetosmtisícdevětsetkorun). K výsledné ceně bude přiřazena DPH v platné zákonné výši.

Po splnění všech bodů předmětu smlouvy bude vystavena faktura na smluvní cenu zvýšenou o příslušnou DPH. Faktury musí obsahovat všechny náležitosti dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

Objednatel je oprávněn před uplynutím lhůty splatnosti vrátit daňový doklad (fakturu), který neobsahuje požadované náležitosti, není doložen požadovanými nebo úplnými doklady, nebo obsahuje nesprávné cenové údaje.

Ve vráceném daňovém dokladu (faktuře) musí objednatel vyznačit důvod vrácení daňového dokladu (faktury). Auditor je povinen vystavit nový daňový doklad (fakturu) s tím, že oprávněným vrácením daňového dokladu (faktury) přestává běžet původní lhůta splatnosti daňového dokladu (faktury) a běží nová lhůta stanovená v čl. III. odst. 2 této Smlouvy ode dne prokazatelného doručení opraveného a všemi náležitostmi opatřeného daňového dokladu (faktury) objednateli.

Faktury budou splatné do 14 dnů ode dne vystavení. Vzniknou-li auditorovi dodatečné náklady z důvodů ležících na straně objednatele, jako nepředloženi nebo opožděné předloženi vyžádaných dokladů, nesprávné a zavádějící informace, je oprávněn přerušit práce do doby nápravy důvodů, jež vedly k přerušení a dohodnutí způsobu vypořádání vzniklých dodatečných nákladů.

## **VII. Smluvní pokuty**

Za opožděné zaplacení faktury je auditor oprávněn fakturovat úrok ve výši 0,1 % dlužné částky za každý den prodlení po splatnosti.

Objednatel je oprávněn fakturovat auditorovi smluvní pokutu za nedodržení termínu vydání kompletní zprávy o ověření (auditu) účetní závěrky ve výši 500,- Kč za každý den prodlení, nejvýše však 100 % sjednané ceny za audit.

## **VIII. Závazek mlčenlivosti**

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu pěti let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou těch, které jsou veřejnými informacemi. Pro informace, které jedna ze smluvních stran prohlásila 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 mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody.

Auditora může zprostit mlčenlivosti statutární orgán společnosti nebo Komora auditorů České republiky.

S výjimkou auditorských zpráv jsou všechny ostatní informace, rady a doporučení, a to písemné i ústní, určeny pro výhradní potřebu objednatele. Objednatel je může zveřejnit nebo poskytnout jakékoli třetí straně pouze s písemným souhlasem auditora a auditor nenese odpovědnost za jejich využití jakoukoli třetí stranou.

## **IX. Platnost smlouvy**

Tato smlouva platí pro ověření účetní závěrky k 31. prosinci 2016. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět v souladu se zákonem o auditorech. Obě smluvní strany mohou smlouvu vypovědět okamžitě, pokud druhá ze smluvních stran vstoupí do konkursu, vyrovnání nebo likvidace. V těchto případech má auditor nárok na úhradu příslušné části smluvní ceny a vedlejších nákladů. Výše úhrady bude odpovídat času, strávenému auditorem nebo případnými spolupracovníky auditora na ověření a jejich standardním hodinovým sazbám, případně bude zahrnovat vedlejší náklady, které auditorovi vznikly.

Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

## **X. 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. Strana, která nebude mít ve sporu úspěch, uhradí druhé straně náklady řízení, včetně právního zastoupení a nákladů pořízení důkazů.

## **XI. Závěrečná ustanovení**

Jakékoliv změny nebo dodatky této smlouvy musí být vypracovány písemně ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

Auditor souhlasí se zveřejněním obsahu této Smlouvy.

V souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) bere auditor na vědomí, že objednatel je povinnou osobou ve smyslu zákona o registru smluv. Auditor podpisem této smlouvy mimo jiné se zavazuje v této věci poskytnout veškerou možnou součinnost, a zároveň přijímá spoluzodpovědnost za kontrolu zveřejnění smlouvy. Nemůže tedy proti objednateli uplatnit odpovědnost za následky nezveřejnění, chybného nebo neúplného zveřejnění smlouvy dle zákona o registru smluv.

Tato smlouva je vypracována v českém jazyce. Případná vyhotovení této smlouvy v jiném jazyce mají pouze informativní povahu a nemají platnost smlouvy.

Tato smlouva má 6 číslovaných stran a je vytištěna ve třech vyhotoveních, z nichž jedno obdrží auditor a dvě objednatel.

Tato smlouva nabývá platnosti podpisem oběma smluvními stranami.

V Lázních Kynžvart dne 22.12.2016

V Praze dne 14.12.2016

Za objednatele:

Za auditora:



Ing. Jan Ludvík, MBA, ředitel



Ing. Jana Maixnerová