



## SMLUVNÍ STRANY

### **Alžbětiny Lázně, a.s.**

Sídlo: Smetanovy sady 1145/1, 360 01 Karlovy Vary

IČ: 263 42 421

zapsaná v OR vedeném Krajským soudem v Plzni oddíl B, vložka 968

zastoupená Ing. Václavem Benediktem, předsedou představenstva a Mgr. Viktorem Linhartem, členem představenstva

(dále „objednatel“)

a

### **MIRÓ Audit Services s.r.o.**

Sídlo: Hvozdíkova 103, Zdiby, 250 66, okres Praha východ

IČ: 242 91 447

zapsaná v OR vedeném Městským soudem v Praze oddíl C, vložka 193551

zastoupená Ing. Danou Šedivou, MBA, jednatelem a auditorem společnosti

(dále „kontrolor, auditor“)

uzavřely níže uvedeného dne, měsíce a roku v souladu s § 2652 a násl. zákona č. 89/2012 Sb. (občanský zákoník), ve znění pozdějších předpisů

t u t o

## **Smlouvu o výkonu auditorské činnosti**

### **Čl. I.**

#### **Předmět smlouvy**

1. Na základě této smlouvy a za podmínek v této Smlouvě uvedených se kontrolor, auditor zavazuje poskytnout objednateli sjednané služby (Čl. II).
2. Na základě této smlouvy a za podmínek v této Smlouvě uvedených se objednatel zavazuje kontrolorovi, auditorovi poskytnout veškerou potřebnou součinnost, bez které naplnění této smlouvy není možné.
3. Na základě této smlouvy a za podmínek v této Smlouvě uvedených se objednatel zavazuje kontrolorovi, auditorovi zaplatit sjednanou úplaty (Čl. IV).



## Čl. II.

### Závazky kontrolora, auditora. Prohlášení kontrolora, auditora.

Kontrolor, auditor se touto Smlouvou zavazuje:

1. ověřit, zda předložená účetní závěrka sestavená podle českých účetních předpisů podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti k rozvahovému dni a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. 12. 2019, o výsledcích auditu vypracovat zprávu obsahující výrok auditora k účetní závěrce nejpozději do 31.05.2020, to neplatí v případě, že kontrolor, auditor neobdrží od objednatele příslušné podklady, které označí a od objednatele si včas vyžádá, nejpozději do 14 dnů před odevzdáním zprávy auditora.
2. ověřit výroční zprávu a zprávu o vztazích mezi propojenými osobami za rok končící 31. 12. 2019;
3. předat objednateli zprávu auditora podle odstavce 1 a 2 ve 2 vyhotoveních, a to v českém jazyce nejpozději do 31.05.2020, to neplatí v případě, že kontrolor, auditor neobdrží od objednatele příslušné podklady, které označí a od objednatele si včas vyžádá, nejpozději do 14 dnů před odevzdáním zprávy auditora.
4. v průběhu auditu postupovat dle schváleného plánu;
5. zvláštní pozornost kontrolora, auditora, bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému objednatele. V případě, že během auditu budou zjištěny závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracovávání závěrečných ročních výkazů, bude o nich kontrolor, auditor neprodleně informovat objednatele, a v případě nutnosti je též uvede ve zprávě o auditu. Ostatní návrhy a doporučení kontrolora, auditora, včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu, budou uvedeny v dopisu kontrolora, auditora;
6. dopis kontrolora, auditora obdrží objednatel po předání zprávy o auditu do 31.05.2020;
7. postupovat při činnostech uvedených v odstavcích 1. až 6. podle zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a podle Mezinárodních auditorských standardů;
8. poskytovat konzultační, poradenskou činnost při vedení účetnictví a daní, sestavování účetní závěrky a přípravě výkazů;
9. poskytovat poradenství většího rozsahu podle písemných nebo jinak nesporně akceptovaných požadavků objednatele;
10. podle § 15 odst. 1. zák. č. 93/2009 Sb. zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se objednatele, o nichž se dozvěděl v souvislosti s výkonem auditorských služeb, s výjimkou případů, které vyplývají z platných právních předpisů, nebo kdy objednatel písemně prostí kontrolora, auditora mlčenlivosti.

11. **Prohlášení kontrolora, auditora:** Audit provedeme v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA). Tyto standardy vyžadují, abychom dodržovali etické požadavky a naplánovali a provedli audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.
12. Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu s ISA. Při posuzování těchto rizik budeme přihlížet k vnitřnímu kontrolnímu systému, který je relevantní pro sestavení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřního kontrolního systému je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Nicméně písemně upozorníme na všechny významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, které budou pro audit účetní závěrky relevantní a které během auditu odhalíme. Předmětem ověřování není povinnost odhalovat nehospodárnosti, zpronevěru či úmyslná zkresení účetních případů.
13. Smluvní strany se dohodly, že v případě či případech, kdy kontrolor, auditor neobdrží příslušné podklady v termínech uvedených v Čl. II.1,2 a 3 a pokud mezi nimi nebude sjednáno jinak, prodlužuje se lhůta uvedená v tom kterém výše uvedeném ustanovení o počet dnů prodloužení s dodáním příslušných podkladů objednatelem kontrolorovi, auditorovi.

### Čl. III.

#### Prohlášení objednatele. Závazky objednatele.

1. Objednatel prohlašuje, že v souladu s touto Smlouvou si je vědom povinnosti poskytnout součinnost, bez které naplnění této smlouvy není možné, a zejména své odpovědnosti
  - (a) za sestavení účetní závěrky a dalších výstupů, které jsou předmětem ověření a věrné zobrazení (v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví),
  - (b) za takový vnitřní kontrolní systém, který je nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a
  - (c) za to, že kontrolorovi, auditorovi bude poskytnut:
    - (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,

- (ii) další informace, které si od vedení pro účely auditu kontrolor, auditor vyžádá a
  - (iii) neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle našeho názoru nutné získat důkazní informace.
2. Objednatel se zavazuje v souladu s § 21 zák. č. 93/2009 Sb. poskytnout kontrolorovi, auditorovi veškeré jím požadované doklady (včetně účetních knih v elektronické podobě) a jiné písemnosti a dále informace a vysvětlení nutná k řádnému poskytnutí auditorských služeb; kontrolor, auditor je oprávněn být přítomen při inventarizaci majetku objednatele, popřípadě si vyžádat provedení inventarizace v oblasti, ve které zjistil nedostatky;
  3. Objednatel se zavazuje na žádost kontrolora, auditora vydat písemné prohlášení („prohlášení vedení účetní jednotky“) podepsané příslušným statutárním orgánem objednatele o tom, že byly kontrolorovi, auditorovi předloženy všechny podklady potřebné pro výkon auditorských služeb podle Smlouvy, jak byly auditorem označeny a od objednatele vyžádány, a to nejpozději k datu ukončení auditu a předání zprávy auditora;
  4. Objednatel se zavazuje umožnit kontrolorovi, auditorovi projednat se statutárním orgánem objednatele zprávu auditora;
  5. Objednatel se zavazuje poskytnout kontrolorovi, auditorovi veškerou další potřebnou součinnost, která umožní plnění závazků vzniklých na základě Smlouvy, poskytnout kontrolorovi, auditorovi místnost pro auditorskou činnost a umožnit pořizování kopií dokladů;
  6. Objednatel se zavazuje uhradit řádně a ve stanovených termínech za poskytnuté služby podle Smlouvy sjednanou úplatu podle Čl. IV. Smlouvy.

#### **Čl. IV.**

##### **Úplata. Splatnost úplaty.**

1. Za provedené ověření podle čl. II. odst. 1. až 8. Smlouvy se objednatel zavazuje na základě této Smlouvy zaplatit kontrolorovi, auditorovi úplatu ve výši **55 000,- Kč**, bez DPH.

Úplata bude hrazena objednatelem na základě faktur vystavených kontrolorem, auditorem tímto způsobem:

- (a) záloha na odměnu podle odstavce 1. tohoto článku ve výši 22 000,- po podpisu této smlouvy;
- (b) zbývající částka ve výši rozdílu mezi celkovou výší dohodnuté úplaty podle odstavce 1. a zaplacenou částkou dle předchozí odrážky po splnění všech závazků kontrolora, auditora podle článku II. této smlouvy a předání všech podkladů objednateli.

Poradenská činnost podle Čl. II. odst. 9 Smlouvy bude fakturována samostatně po dohodě s objednatelem.



2. V případě zániku Smlouvy v okamžiku, kdy kontrolor, auditor neukončil z důvodu na straně objednatele dohodnuté práce dle této Smlouvy, vzniká kontrolorovi, auditorovi nárok na zaplacení poměrné částky úplaty, určené kontrolorem, auditorem na základě doloženého spisu vedeného podle § 20a odst. 1 zákona č.93/2009 Sb. V případě porušení povinností kontrolora, auditora dle této smlouvy, jejichž důsledkem bude ukončení této smlouvy, nevzniká kontrolorovi, auditorovi nárok na žádnou odměnu a tento je povinen neprodle po ukončení platnosti smlouvy vrátit zpět uhrazenou zálohu dle odstavce 1 písmeno a) tohoto článku.
3. Úplata je sjednána smluvně podle zákona č. 526/1990 Sb. o cenách, přičemž nezahrnuje daň z přidané hodnoty, které jsou součástí celkové ceny.
4. Úplata je splatná na základě faktury, kterou je kontrolor, auditor oprávněn vystavit v souladu s touto smlouvou. Splatnost faktury bude do 14 dní po jejím doručení objednateli.

#### **Čl. V.**

##### **Závěrečná ustanovení**

1. Smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami.
2. Tato smlouva platí pro ověření údajů účetní závěrky a výroční zprávy objednatele za rok 2019.
3. Případné změny a doplňky Smlouvy budou provedeny písemně formou očíslovaných dodatků.
4. Smluvní strany mohou, pokud to zákon připouští, Smlouvu vypovědět v případě zásadního porušení povinností druhé smluvní strany. Výpověď nabývá účinnosti uplynutím výpovědní lhůty, která v tomto případě činí 3 měsíce a počíná běžet prvním dnem měsíce následujícího po měsíci, v němž byla výpověď doporučeně odeslána nebo předána druhé straně. Výpověď smlouvy nezbavuje kontrolora, auditora povinnosti dokončit činnosti dle této smlouvy, které mají být dokončeny ve výpovědní době.
5. Po odevzdání písemné zprávy kontrolor, auditor neodpovídá za výklad skutečností ve zprávě uvedených, to neplatí v případě, že tento výklad učinil sám kontrolor, auditor.
6. Smlouva se řídí ustanoveními občanského zákoníku, tak jak je uvedeno v záhlaví této smlouvy, a dalšími obecně závaznými právními předpisy České republiky. Všechny případné spory, které vzniknou ze smlouvy, patří do výlučné pravomoci českých soudů.
7. Smlouva je sepsána ve dvou vyhotoveních, z nichž každá smluvní strana obdrží po jednom.
8. Smluvní strany prohlašují, že Smlouva byla sepsána podle jejich pravé a svobodné vůle, na důkaz čehož připojují své vlastnoruční podpisy.



V Karlových Varech dne 28.2. 2020



podpis oprávněného zástupce  
objednatele

V Karlových Varech dne 28.2. 2020



podpis oprávněného zástupce  
kontrolora, auditora