



# SMLOUVA o poskytování auditorských služeb

uzavřená mezi

**Auditea s.r.o.** se sídlem Pilníkov, Náměstí 62, auditorská společnost č. osvědčení 106, zastoupená jednatelem **Ing. Miloslavou Záhorovou**, auditorem č. 1159, zapsaná v OR vedeném KS v Hradci Králové oddíl C, vložka 20542, adresa pro doručování 28906 Sádky, Krátká 207 (dále jen auditor).

a

**Domov důchodců Police nad Metují, Na Sibiři 149, Police nad Metují, IČ 71194002**, zastoupený ředitelkou **Mgr. Janou Šrámkovou** (dále jen firma)

## I. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je prověrka účetní závěrky firmy k 31.12.2023, a to dle Zákona o auditorech a Komoře auditorů České republiky v platném znění, Zákona o účetnictví v platném znění a Mezinárodních auditorských standardů.

## II. Práva a povinnosti stran

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

Způsob ověření účetní závěrky firmy bude vycházet ze Zákona o auditorech a Komoře auditorů České republiky a z Mezinárodního auditorského standardu pro prověrky ISRE 2400.

Cílem prověrky je umožnit auditorovi konstatovat, zda si na základě provedených postupů v souladu s výše uvedeným standardem nepovšiml jakékoli skutečnosti, která by ho vedla k domněnce, že účetní závěrka není sestavena ve všech významných ohledech v souladu se stanoveným rámcem pro finanční výkaznictví.

### II.2. Povinnosti firmy

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

Firma se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům firmy za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků firmy, o kterých auditor usoudí, že jsou pro provádění auditu významné.

Firma umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku firmy a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná 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.

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

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

### II.3. Závěrečné zprávy

Auditor vydá závěrečnou zprávu o prověrce účetní závěrky.

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 auditu, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce.

Auditor je oprávněn vydat i záporné vyjádření, pokud jsou identifikované nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat vyjádření s výhradami

Kromě výše uvedených auditorských zpráv vydá auditor také dopis vedení organizace, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu prověrky a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

### **III. Čas plnění smlouvy**

Zahájení auditorských prací se předpokládá ověřením počátečních stavů k 1.1.2023 v říjnu 2023, ukončení do 20 dnů od předání úplné účetní závěrky za rok 2023 (předpoklad – březen 2024).

### **IV. Cena**

Mezi stranami je sjednána za předmět smlouvy cena 43.000,- Kč + DPH

z toho

ověření PS k 1.1.2023 3000,- Kč + DPH

předaudit v listopadu 2023 15000,- Kč + DPH

prověrka závěrky k 31.12.2023 25000,- Kč + DPH.

Jízdné v souvislosti s plněním smlouvy bude účtována v sazbě 12,- Kč/km + DPH.

### **V. Závazek mlčenlivosti**

Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které firma prohlásí za důvěrné, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy (při porušení závazku diskretnosti má poškozená strana právo na náhradu škody).

### **VI. Platnost smlouvy**

Tato smlouva je uzavřena na prověrku za rok 2023. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou, případně lze ukončit smlouvu dohodou obou smluvních stran. V průběhu prací na ověření účetní závěrky je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy. V tomto případě má auditor nárok na úhradu již vynaložených nákladů.

### **VII. Všeobecná ustanovení**

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží firma a druhé auditor.

V Policích nad Metují dne 18. 09. 2023

---

Auditea s.r.o.

---

Domov důchodců Police nad Metují