

SMLOUVA

o provedení auditu

V návaznosti na ustanovení § 2652 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, § 20 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a podle ustanovení zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech

**Horské lázně Karlova Studánka, státní podnik, č.p. 6, 793 24 Karlova Studánka
IČ: 144 50 216, DIČ: CZ14450216, zapsané u OR vedeném Krajským soudem v Ostravě
oddíl AXIV, vložka 481, zastoupené ředitelem společnosti Ing. Janem Poštulkou (dále jen „klient“)**

a

**R - KONZULT, spol. s r.o., se sídlem Vrchní 85/28, 747 05, Opava – Kateřinky,
IČ: 49611399, DIČ: CZ49611399, zapsané u OR vedeném Krajským soudem v Ostravě
oddíl C, vložka 10898, zastoupená jednatelem společnosti Ing. Janem Stanjurou, (dále jen „auditor“).**

tuto smlouvu

o provedení auditorského ověření roční účetní závěrky za období 2023

I. PŘEDMĚT SMLOUVY

Auditor se zavazuje, že pro klienta provede zákonné auditorské ověření účetní závěrky a ověření souladu výroční zprávy s účetní závěrkou obsaženou ve výroční zprávě za období 1. 1. 2023 až 31. 12. 2023 dle zák. č. 93/2009 Sb. v platném znění a směrnic Komory auditorů České republiky a Mezinárodních auditorských standardů. Klient se zavazuje pro průběžný audit a pro zpracování roční účetní závěrky poskytnout vykonavateli veškeré informace, především účetní doklady, hlavní knihu, deník, knihy pomocné evidence a další ekonomické podklady ovlivňující údaje uvedené v závěrce ke dni 31. 12. 2023 a následující a jejich přílohách, včetně přiznání k dani z příjmu právnických osob a výroční zprávy za auditované období. Současně umožní přístup k informacím pro ověření časového rozlišení a úplnosti převáděných dat a informací.

Práce bude provedena ve dvou etapách, a to:

1. předběžný (průběžný) audit v období říjen nebo listopad
2. závěrečný (statutární) audit v termínu do 15. dubna tak, aby auditorská zpráva byla předána v dohodnuté lhůtě

II. DOBA PLNĚNÍ

Smluvní strany se zavazují plnit předmět smlouvy podle harmonogramu prací s předáním závěrečné auditorské zprávy závěrečným ověřením po zpracování účetní závěrky ve lhůtě do 30. dubna 2024.

III. ODMĚNA ZA PROVEDENÍ PRÁCE

Za tuto činnost bude klientem auditorovi vyplacena odměna takto:

- a) smluvní odměna ve výši 45.000 Kč (cena bez DPH) za práce v rámci průběžného auditu v měsíci listopad - prosinec podle čl. I. bod 1.
- b) smluvní odměna ve výši 80.000 Kč (cena bez DPH) za závěrečné ověření účetní závěrky podle čl. I. bod 2.

Uvedená cena nezahrnuje výlohy na pracovní cesty mimo město Opavu a nutné vedlejší výdaje. Tyto budou vyúčtovány jako nutné, účelně vynaložené náklady zvlášť.

Odměna bude vyúčtována samostatnými doklady, které jsou splatné do 14 dnů od data vystavení. Auditor je plátce DPH. Za pozdní platbu faktury je dohodnuta smluvní pokuta ve výši 0,05% z dlužné částky za každý den prodlení.

IV.

ZPŮSOB PROVEDENÍ PRÁCE

Práce budou provedeny podle Mezinárodních auditorských standardů vydaných Komorou auditorů ČR. Tyto standardy požadují plánovat a provést audit tak, aby auditor vykonavatele získal oprávněné přesvědčení, že účetní závěrka neobsahuje žádné závažné chyby. Při výkonu auditu bude vykonavatel dodržovat etické podmínky vplývající ze zákona o auditorech a Komoře auditorů ČR a z Etického řádu, vydaného Komorou auditorů ČR.

Předmětem statutárního (zákonného) auditu je

- ověřit, zda údaje v účetní závěrce a výroční zprávě za období věrně zobrazují stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření,
- ověřit zachycení a prezentaci závažných hospodářských operací uskutečněné účetní jednotkou v průběhu účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje,
- zda je účetnictví vedeno úplně, průkazným způsobem a správně.

Cílem auditu účetní závěrky zpracované dle závazné metodiky, je umožnit auditorovi vykonavatele vyjádřit názor na tuto závěrku.

Výrok auditora napomáhá důvěryhodnosti účetní závěrky.

Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá (dle znění obchodního zákoníku, zákona o účetnictví, resp. jiných předpisů) statutární orgán účetní jednotky. Povinností auditora je na základě provedení auditu zpracovat zprávu a vyjádřit názor na účetní závěrku společnosti. Auditor ověřuje informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce. Ověření se provádí výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností. Auditor posuzuje také významné odhady a rozhodnutí vedení účetní jednotky, které se promítají do účetní závěrky za ověřované období. Povinností auditora je postupovat v souladu s auditorskými směrnici tak, aby získal všechny informace, které jsou podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky a poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrka a výroční zpráva za ověřované období neobsahují významné nesprávnosti, ať již byly způsobeny omylem, podvodem nebo jinou příčinou. Obsahem auditu je zkoumání provedené na základě kontrol dokumentů, které ověřují údaje a informace, zveřejněné v účetní závěrce a výroční zprávě.

Audit obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásad. Vzhledem k výběrovému způsobu ověřování obsahuje zakázka riziko, že nedojde k odhalení závažných chyb, podvodů nebo nezákonných aktů, pokud existují, a že některé nesrovnalosti mohou zůstat neodhaleny. Ověření bude provedeno výběrovým způsobem při respektování významnosti vykazovaných skutečností.

Klient se zavazuje umožnit auditorovi v rámci testů spolehlivosti dotazovat se třetích osob a současně s tímto zplnomocňuje auditora k vyžadování písemných informací od obchodních partnerů, bank aj. institucí. Na základě požadavku poskytne auditorovi podpisem souhlas na jím zpracované korespondenci ke třetím osobám ohledně sdělení informace o podniku vztahující se k předmětu auditu. Klient se zavazuje poskytnout auditorovi nezbytné údaje v souladu s legislativou upravující opatření proti legalizaci výnosů z trestné činnosti. Klient bude poskytovat při auditu auditorovi kopie vyžádaných dokumentů.

Při formulování názoru na účetní závěrku auditor uplatňuje takové auditorské postupy, aby získal přiměřené ujištění o tom, že účetní závěrka podává věrný obraz podle zákona o účetnictví.

Auditor provede takové postupy, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace, že byly zjištěny všechny události do data vyhotovení zprávy auditora, které by mohly vyžadovat úpravy účetní závěrky nebo jejich uvedení v účetní závěrce.

Během lhůty plynoucí od data vyhotovení zprávy auditora do data zveřejnění účetní závěrky nebo údajů z účetní závěrky leží odpovědnost na vedení účetní jednotky.

Auditor zohlední vlivy na účetní závěrku ověřovaného období, které vznikly do termínu vydání auditorské zprávy.

Závěrečná zpráva auditora bude vyhotovena do 10 pracovních dnů od data předání kompletní účetní závěrky společnosti. V případě prodlení v předání podkladů účetní závěrky ze strany klienta se termín vyhotovení závěrečné zprávy automaticky posouvá.

Zpráva auditora není potvrzením budoucí životaschopnosti účetní jednotky.

Práce u objednavatele na straně vykonavatele budou provádět:

Ing. Jan Stanjura, auditor (osvědčení KA ČR č. 1748)

(jako vedoucí auditor)

případně další, vedoucím auditorem pověřené osoby.

V. ZPRÁVA AUDITORA

O provedeném auditu vyhotoví auditor písemnou Zprávu auditora. Auditor uvede ve Zprávě auditora výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce nebo ve výroční zprávě, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo účetnictví není vedeno způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů, úplnost, průkaznost, správnost a přehlednost.

Auditor má právo uvést ve Zprávě auditora také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce nebo ve výroční zprávě. 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 nebo ověřovaných údajů ve výroční zprávě, odmítne auditor vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor Zprávu auditora popisující důvody odmítnutí výroku. Kromě Zprávy auditora může auditor vydat také Dopis vedení účetní jednotky, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení účetního a vnitřního kontrolního systému.

VI. ZÁVĚREČNÉ USTANOVENÍ

Auditor a jím pověřeni pracovníci jsou povinni zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem své činnosti a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného. Mlčenlivost auditora bude trvat ještě nejméně 5 let po dokončení plnění dle smlouvy. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětů smlouvy. Při prokázaném porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody v plné výši.

Právní vztahy vyplývající z této smlouvy se řídí platným právním řádem v místě plnění, zejména ustanoveními občanského zákoníku. Smluvní strany prohlašují, že jim není známa žádná okolnost vylučující jejich svobodnou vůli, zejména že to tuto smlouvu neuzavírají v tísní nebo za podmínek jinak pro ně nevýhodných.

Při neplnění vzájemně dohodnutých podmínek může každá z obou stran vypovědět tuto smlouvu písemně jednoměsíční výpovědní dobou počítanou od okamžiku doručení výpovědi druhé smluvní straně.

Klient i auditor je oprávněn odstoupit od této smlouvy v souladu s ustanovením občanského zákoníku a dále v případě, kdy

- a) druhá smluvní strana vstoupí do likvidace,

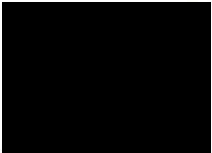
- b) vůči majetku druhé smluvní strany probíhá insolvenční nebo exekuční řízení,
- c) bude – li proti druhé smluvní straně nebo některému členu jejího statutárního orgánu zahájeno trestní stíhání,
- d) druhá smluvní strana nekomunikuje nebo odmítá součinnost, aniž by pro to byl dán objektivně relevantní důvod,

Smlouva nabývá platnosti podpisem obou smluvních stran a účinnosti okamžikem uveřejnění v registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb., zákon o registru smluv a auditor s tímto zveřejněním souhlasí. Zaslání do registru smluv zajistí klient neprodleně po podpisu smlouvy.

V Opavě 2. 10. 2023

Klient:

06. 10. 2023


Horské lázně -1-
Karlova Studánka, státní podnik
793 24
IČO: 14450216 DIČ: CZ14450216

MUDr. Petr Gloza
zástupce ředitele

Auditor: /

